

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.06.2023 14:33:01
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf35f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:

Руководитель ООП:

Толкаченко О.Ю.

«20» апреля 2022 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

Комплексный анализ хозяйственной деятельности

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Для студентов очной и заочной формы обучения

Составитель:

к. э. н., доцент Козлова Т.М.

к.э.н., доцент Федорова Т.М.

Тверь, 2022

I. Аннотация

1. Учебная дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» относится к дисциплинам 3-го модуля, формирующим компетенции по основному виду деятельности: аналитическая, научно-исследовательская, читаемым на профиле «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изучение дисциплины позволит усвоить основные приемы, методы и методики проведения комплексного экономического анализа, которые могут быть использованы при выполнении аналитических расчетов, обеспечивающих контроль за результатами хозяйственной деятельности предприятий и обосновывающих любое управленческое решение в различных сферах предпринимательской деятельности.

2. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является формирование у студентов комплексного аналитического мышления путем усвоения методических основ и приобретения практических навыков анализа хозяйственной деятельности предприятий.

Задачами освоения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» являются:

1. раскрытие комплекса теоретико-методологических проблем комплексного экономического анализа на современном этапе;
2. использование методов и приемов аналитической обработки информации бухгалтерского учета, отчетности и других источников данных, а также процедур анализа, позволяющих количественно измерять и объективно оценивать механизм действия факторов, отражающих развитие хозяйственных процессов;
3. раскрытие содержания современных методик анализа хозяйственной деятельности коммерческой организации;
4. развитие навыков самостоятельной аналитической работы, уровня аналитического и творческого мышления.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Учебная дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» относится к вариативной части учебного плана к блоку дисциплин модуля 3 «Дисциплины, формирующие компетенции по основному виду деятельности: аналитическая, научно-исследовательская».

«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является дисциплиной, призванной ознакомить бакалавров с теорией и практикой экономического анализа на микроуровне, сформировать знания системы инструментов и прикладных технологий анализа, а также умение их использовать в своей профессиональной деятельности.

В методическом плане дисциплина опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных курсов: «Микроэкономика», «Экономика фирмы», «Финансы», «Статистика», «Экономический анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность».

В структуре подготовки бакалавра области бухгалтерского учета в дальнейшем развитие аналитических навыков предполагается на основе преподавания такой аналитической дисциплины, как «Анализ финансовой отчетности».

Основные положения дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Аудит», «Учет в различных отраслях производственной сферы», «Особенности бюджетирования и калькулирования в различных отраслях производственной сферы».

4. Объем дисциплины:

Для очной формы обучения (набор 2019, 2020 года): 5 зачетных единиц, 180 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 33 часа, практические занятия 66 часов, в том числе практическая подготовка – 10 часов, **самостоятельная работа:** 54 часа, **контроль** – 27 часов.

Для заочной формы обучения – нормативный срок обучения (набор 2018, 2019, 2020 года): 5 зачетных единиц, 180 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 10 часов, практические занятия 22 часа, в том числе практическая подготовка – 10 часов, **самостоятельная работа:** 135 часов, **контроль** – 13 часов.

Для заочной формы обучения – ускоренный срок обучения (набор 2019, 2020 года): 5 зачетных единиц, 180 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 10 часов, практические занятия 18 часов, в том числе практическая подготовка – 10 часов, **самостоятельная работа:** 139 часов, **контроль** 13 часа.

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (или модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p>способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для</p>	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методическим инструментарием проведения аналитических процедур по обработке и осмыслению финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, с целью принятия управленческих решений. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - собирать, систематизировать исходные данные из различных источников информации и оценивать степень готовности информации к анализу; - применять адекватные количественные методы и приёмы аналитической обработки и интерпретации экономической информации; - рассчитывать и анализировать экономические и социально-экономические показатели; - оценивать достигнутые результаты работы

<p>принятия управленческих решений (ПК-5)</p>	<p>предприятия и выявлять резервы повышения эффективности хозяйствования. Знать: - источники получения экономической информации; - приемы сбора и анализа экономической информации, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов; - систему социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
<p>способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)</p>	<p>Владеть: методиками формирования информационных обзоров или аналитических отчетов и доказывать обоснованность своих выводов по результатам проведенного аналитического исследования. Уметь: - обрабатывать и систематизировать информацию из различных отечественных и зарубежных источников для формирования информационных обзоров и аналитических отчетов; - оценивать результаты анализа исходных данных и представлять их в виде аналитических отчетов. Знать: - методику анализа и оценки полученных данных; - методические подходы формирования информационных обзоров или аналитических отчетов.</p>

6. Форма промежуточной аттестации – зачет, экзамен, курсовая работа.

7. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа –	Всего	Контактная работа (час.)	Самост
---------------------	-------	--------------------------	--------

наименование разделов и тем	(час.)	Лекции	Практические (лабораторные) занятия	В том числе практическая подготовка практических занятий	оательная работа (час.)
6 семестр – 2 ЗЕТ					
Тема 1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия	11	2	4	0	5
Тема 2. Анализ в системе маркетинга	11	2	4	2	5
Тема 3. Анализ доходов и объемов продаж продукции (работ, услуг)	17	4	8	2	5
Тема 4. Анализ организационно-технического уровня	11	2	4	2	5
Тема 5. Анализ формирования и эффективности использования ресурсного потенциала	22	5	10	2	7
зачет					
ИТОГО	72	15	30		27
7 семестр- 3 ЗЕТ					
Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	10	2	5	2	3
Тема 7. Анализ и управление затратами на предприятии с целью контроля и регулирования	10	2	5	0	3

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности организации	20	4	10	0	6
Тема 9 .Анализ финансового состояния организации	25	6	10	0	9
Тема 10.Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия	16	4	6	0	6
Контроль	27	-	-		-
ИТОГО	108	18	36	10	27
ВСЕГО по дисциплине	180	33	66		54

2. Для студентов заочной формы обучения

Нормативный срок обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)			Самост оятельн ая работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	В том числе практич еская подгото вка практич еских занятий	
4 курс – 3 ЗЕТ					
Тема 1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия	11	1			10
Тема 2. Анализ в системе маркетинга	21	-	1	1	20
Тема 3. Анализ доходов и объемов продаж продукции (работ, услуг)	23	2	1	1	20

Тема 4. Анализ организационно-технического уровня	22	1	1	1	20
Тема 5. Анализ формирования и эффективности использования ресурсного потенциала	27	2	1	1	24
контроль	4				
ИТОГО	108	6	4		94
5 курс – 2 ЗЕТ					
Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	15	1	4	1	10
Тема 7. Анализ и управление затратами на предприятии с целью контроля и регулирования				1	
Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности организации	15	1	4	1	10
Тема 9. Анализ финансового состояния организации	17	1	6	1	10
Тема 10. Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия	16	1	4	2	11
Контроль	9				
ИТОГО	76	4	18	10	41
ВСЕГО по дисциплине	180	10	22		135

Сокращенная программа обучения

Учебная	Всего	Контактная работа (час.)	Самостоятел
---------	-------	--------------------------	-------------

программа – наименование разделов и тем	(час.)	Лекции	Практические (лабораторные) занятия	В том числе практическая подготовка практических занятий	ыная работа (час.)
5 семестр – 3 ЗЕТ					
Тема 1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия	12	1	1	0	10
Тема 2. Анализ в системе маркетинга	11	-	1	1	10
Тема 3. Анализ доходов и объемов продаж продукции (работ, услуг)	13	1	2	1	10
Тема 4. Анализ организационно-технического уровня	13	1	2	1	10
Тема 5. Анализ формирования и эффективности использования ресурсного потенциала	23	1	2	1	20
контроль	4				
ИТОГО	76	4	8		60
6 семестр – 2 ЗЕТ					
Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	25	2	2		21

Тема 7. Анализ и управление затратами на предприятии с целью контроля и регулирования	24	1	2	1	21
Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности организации	20	2	1	1	17
Тема 9 .Анализ финансового состояния организации	22	1	1	1	20
Тема 10.Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия	9			2	
Контроль	9				
ИТОГО	95	6	10	10	79
ВСЕГО по дисциплине	180	10	18		139

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- планы практических занятий и методические рекомендации к ним;
- тематика курсовых работ и методические рекомендации по их выполнению;
- методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов;
- сборник практических задач по дисциплине;
- вопросы для самостоятельного изучения по дисциплине;
- вопросы для самоконтроля знаний (тестовые задания) по дисциплине;

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

1. Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции

ПК5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности

предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
Первый владеть	<p><u>Задача 1.</u> По данным таблицы №1 построить факторную модель, отражающую зависимость:</p> <p>а) объема продукции от факторов экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов;</p> <p>б) объема продукции от факторов экстенсивности и интенсивности использования основных производственных фондов;</p> <p>в) объема продукции от факторов экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное решение, включающее правильный ответ и аналитическое заключение по результатам расчетов – 3 балла</i> • <i>решение и аналитическое заключение недостаточно обосновано – 2 балла дано неверное решение и отсутствует аналитическое заключение по результатам расчетов – 0 баллов</i>
Второй владеть	<p><u>Задача 2.</u> По данным таблицы №1 с помощью методов факторного анализа, рассчитать влияние на объем продукции следующих факторов:</p> <p>а) экстенсивности и интенсивности использования основных производственных фондов;</p> <p>б) экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов;</p> <p>в) экстенсивности и</p>	

	<p>интенсивности использования трудовых ресурсов. На основе проведенных расчетов дать оценку качества экономического роста на исследуемом предприятии.</p>	
Первый уметь	<p><u>Решение практических задач</u> <u>Задача 1.</u> По данным таблицы №1 рассчитать следующие обобщающие показатели эффективности использования производственных ресурсов: - фондоотдача; - материалоотдача; - среднегодовая выработка продукции на одного работника.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное решение, включающее правильный ответ и аналитическое заключение по результатам расчетов – 3 балла</i> • <i>решение и аналитическое заключение недостаточно обосновано – 2 балла</i> • <i>дано неверное решение и отсутствует аналитическое заключение по результатам расчетов – 0 баллов</i>
Второй уметь	<p><u>Задача 2.</u> По данным таблицы №1 оценить соотношение между темпами роста объема продукции и темпами роста производственных ресурсов (графа 5). Определить какие ресурсы стали использоваться в отчетном году более эффективно, чем в предыдущем.</p>	
Первый знать	<p><u>Устный ответ</u> 1. Что следует понимать под системой управления затратами на предприятии? 2. В чем заключается</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические</i>

	<p>сущность затрат как экономической категории?</p> <p>3. Приведите важнейшие направления классификации затрат.</p> <p>4. Какова роль управленческого учета в системе информационного обеспечения управления затратами на предприятии?</p> <p>5. Определите состав расходов от обычных видов деятельности.</p> <p>6. Что понимается под себестоимостью продукции?</p> <p>7. Какие показатели себестоимости используются в системе внутрихозяйственного анализа?</p> <p>8. Каково назначение показателя затрат на рубль продукции?</p> <p>9. Какие расходы отражаются по статьям прямых затрат?</p> <p>10. Назовите статьи комплексных расходов в себестоимости продукции?</p> <p>11. Каковы процедуры анализа соблюдения сметы по накладным расходам – общепроизводственным и общехозяйственным?</p>	<p>положения – 2 балла</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аргументация на теоретическом уровне неполная, смысл ряда ключевых понятий не объяснен – 1 балл • Терминологический аппарат непосредственно не связан с раскрываемой темой – 0 баллов • Факты и примеры в полном объеме обосновывают выводы – 2 балла • Допущена фактическая ошибка, не приведшая к существенному искажению смысла – 1 балл • Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы – 0 баллов • Ответ характеризуется композиционной цельностью, соблюдена логическая последовательность, поддерживается равномерный темп на протяжении всего ответа – 2 балла
<p>Второй знать</p>	<p><u>Устный ответ</u></p> <p>1. Раскройте сущность управления затратами и его основные элементы</p> <p>2. Охарактеризуйте важнейшие направления</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ характеризуется композиционной цельностью, есть нарушения

	<p>классификации затрат их значение для целей анализа и управления себестоимостью.</p> <p>3. Назовите факторы, которые оказывают воздействие на изменение уровня затрат на рубль продукции.</p> <p>4. Раскройте процедуры методики анализа прямых и накладных затрат на производство продукции</p> <p>5. Укажите возможные причины перерасхода (несоблюдения сметы) по статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов.</p>	<p><i>последовательности, большое количество неоправданных пауз – 1 балл</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Не прослеживается логика, мысль не развивается – 0 баллов</i>
--	---	---

Таблица №1 – Исходная информация для выполнения расчетов

Показатель	Ед.изм.	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Объем продукции	т. руб.	48500	51313	105,8
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	250	253	101,2
б) оплата труда с начислениями	т.. руб.	7500	7650	102,0
3. Материальные затраты	т руб.	30200	31710	105,0
4. Основные производственные фонды: величина основных произв. фондов	т. руб.	45600	48564	106,5

ПК 7 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
Второй владеть	<p><u>Задача 1.</u></p> <p>Провести структурный анализ отчета о финансовых</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное решение, включающее правильный ответ и</i>

	<p>результатах, фрагмент которого представлен в таблице №3. Результаты анализа структуры финансовых результатов анализируемого предприятия систематизировать в таблице.</p> <p>Выяснить основные причины изменений в показателях прибыли (убытка) за отчетный и предыдущий периоды. Оценить качество заработанной предприятием прибыли.</p> <p>По результатам вертикального анализа отчета о финансовых результатах составить аналитическое заключение о результативности деятельности исследуемой организации.</p> <p><u>Задача 2</u></p> <p>Используя информацию бухгалтерского баланса (таблица №2) и отчета о финансовых результатах (таблица №3), рассчитать рентабельность активов исследуемой организации.</p> <p>Построить факторную модель, отражающую зависимость рентабельности активов от двух факторов: - рентабельности продаж, - коэффициента оборачиваемости активов.</p> <p>Рассчитать с помощью методов факторного анализа влияние указанных</p>	<p><i>аналитическое заключение по результатам расчетов – 3 балла</i></p> <p><i>• решение и аналитическое заключение недостаточно обосновано – 2 балла дано неверное решение и отсутствует аналитическое заключение по результатам расчетов – 0 баллов</i></p>
--	--	---

	<p>факторов на изменение рентабельности активов в отчетном году по сравнению с предыдущим.</p> <p>По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение (отчет), в котором следует сформулировать основные направления политики по управлению рентабельностью активов на анализируемом предприятии.</p>	
<p>Второй уметь</p>	<p><u>Решение практических задач</u></p> <p><u>Задача 1</u></p> <p>По данным бухгалтерского баланса (таблица №2) рассчитать коэффициенты ликвидности :</p> <p>-коэффициент абсолютной ликвидности;</p> <p>-коэффициент промежуточной ликвидности;</p> <p>-коэффициент текущей ликвидности.</p> <p>Проанализировать рассчитанные коэффициенты ликвидности в динамике и в сравнении с нормативно-рекомендуемыми значениями.</p> <p><u>Задача 2</u></p> <p>По данным бухгалтерского баланса (таблица №2) рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости:</p> <p>-коэффициент автономии (независимости);</p> <p>-коэффициент</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное решение, включающее правильный ответ и аналитическое заключение по результатам расчетов – 3 балла</i> • <i>решение недостаточно обосновано – 2 балла дано неверное решение и отсутствует аналитическое заключение по результатам расчетов – 0 баллов</i>

	<p>обеспеченности собственными оборотными средствами; -коэффициент текущей ликвидности. Проанализировать рассчитанные коэффициенты ликвидности в динамике и в сравнении с нормативно-рекомендуемыми значениями.</p>	
<p>Второй знать</p>	<p><u>Устный ответ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика и состав информационного обеспечения комплексного экономического анализа 2. Требования, предъявляемые к экономической информации. 3. Роль информации о макроэкономических явлениях и развитии основных сегментов бизнеса. Содержание маркетинговых исследований. 4. Система научно-технической информации 5. Характеристика нормативной и плановой информации. 6. Роль бухгалтерского учета в формировании информационного обеспечения комплексного экономического анализа. 7. Отчетность и ее виды. Характеристика информационного потенциала бухгалтерской отчетности. 8. Основные методы и 	<ul style="list-style-type: none"> • Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения – 2 балла • Аргументация на теоретическом уровне неполная, смысл ряда ключевых понятий не объяснен – 1 балл • Терминологический аппарат непосредственно не связан с раскрываемой темой – 0 баллов • Факты и примеры в полном объеме обосновывают выводы – 2 балла • Допущена фактическая ошибка, не приведшая к существенному искажению смысла – 1 балл • Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы – 0 баллов

	<p>приемы бухгалтерской отчетности организации</p> <p>анализа отчетности</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Ответ характеризуется композиционной цельностью, соблюдена логическая последовательность, поддерживается равномерный темп на протяжении всего ответа – 2 балла</i> • <i>Ответ характеризуется композиционной цельностью, есть нарушения последовательности, большое количество неоправданных пауз – 1 балл</i> <i>Не прослеживается логика, мысль не развивается – 0 баллов</i>
--	--	--

Таблица №2 - Бухгалтерский баланс организации (фрагмент), тыс.руб.

АКТИВ	31.12.x3	31.12.x2	31.12.x1	ПАССИВ	31.12.x3	31.12.x2	31.12.x1
	г.	г.	г.		г.	г.	г.
I. Внеоборотные активы	3200	3000	3500	III. Капитал и резервы	3000	3100	3000
II. Оборотные активы- всего, в том числе	2250	1920	2900	IV. Долгосрочные обязательства	500	300	200
Производственные запасы	200	300	400	V. Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	1950	1520	3200
Дебиторская задолженность	1700	1500	1800	Краткосрочные кредиты и займы	1200	1100	2000
Краткосрочные финансовые вложения	200	-	500	Кредиторская задолженность	750	420	1200
Денежные средства	150	120	200				
БАЛАНС	5450	4920	6400	БАЛАНС	5450	4920	6400

Таблица №3 – Отчет о финансовых результатах (фрагмент), тыс.руб.

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
------------	--------------	----------------

Выручка	4796	3868
Себестоимость продаж	(3756)	(2968)
Валовая прибыль	1040	900
Управленческие расходы	(400)	(300)
Коммерческие расходы	(208)	(195)
Прибыль от продаж	432	405
Прочие доходы	10	8
Прочие расходы	(20)	(36)
Прибыль (убыток) до налогообложения	428	377
Текущий налог на прибыль	(85)	(75)
Чистая прибыль(убыток) отчетного года	343	302

V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 352 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519274>

2. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 352 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование) <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=529368>

б) Дополнительная литература:

1. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник. [Электронный ресурс]. — М. : Дашков и К, 2018. — 248 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/93310>
2. Басовский Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 222 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=474209>
3. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 284 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=795744>
4. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2019. - 288 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=373890>
5. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ : учебник . - М. : Юнити-Дана, 2018. - 288 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118963>

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Перечень доступных для ТвГУ информационных ресурсов:
 - Доступ к Научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU;
 - Доступ к информационно-правовой системе ФСО России "Эталонный банк данных правовой информации "Законодательство России";
 - Доступ к справочно - правовой системе "КонсультантПлюс";
 - Коллекция электронных книг Оксфордско-Российского фонда;
 - Доступ к Электронной библиотеке диссертаций РГБ;
 - Доступ к базе данных ПОЛПРЕД;
 - Доступ к ресурсам АРБИКОН (сводные каталоги российских библиотек и информационных центров);
 - Доступ к базам данных Всемирного Банка (The World Bank): World Development Indicators (WDI), Global Development Finance (GDF), Africa Development Indicators (ADI), Global Economic Monitor (GEM).
2. Имеется доступ к системам:
 - Вопросы государственного и муниципального управления <http://ecsocman.hse.ru/>
 - «Архив научных журналов» (создана Некоммерческим партнерством «Национальный электронно-информационный консорциум» (НП НЭИКОН)) (<http://archive.neicon.ru/xmlui/>)
2. ТвГУ имеет подписку на коллекцию из 331 российских журналов в полнотекстовом электронном виде, в том числе:
 - Вопросы статистики
 - Вопросы экономики
 - Государство и право
 - Деньги и кредит
 - Известия Российской академии наук
 - Теория и системы управления
 - Маркетинг и маркетинговые исследования
 - Мировая экономика и международные отношения
 - Финансы и кредит.
3. В ТвГУ поступают журналы в бумажном виде:
 - Вестник банка России 2011-2017
 - Статистический бюллетень банка России 2010-2016
 - Эффективное антикризисное управление 2010-2016.

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа является важной составной частью учебной работы студентов и имеет целью закрепление и углубление полученных ими знаний и навыков, а также формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний. Студенты, помимо активного обучения на лекционных, семинарских, практических занятиях, обязаны вести столь же активную самостоятельную работу, а администрация вуза и преподавательский состав – всячески способствовать ее эффективности и всесторонней обеспеченности.

основными формами самостоятельной работы студентов являются:

- подготовка к занятиям;
- осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, своевременная доработка конспектов лекций;
- подбор, изучение, анализ и конспектирование рекомендованной литературы;
- консультация с преподавателем по сложным, непонятным вопросам;
- подготовка к экзаменам, зачетам;
- выполнение заданий, написание рефератов, выполнение контрольных, курсовых и выпускных квалификационных работ, участие в научной работе, систематическое ознакомление с материалами периодической печати, поиск и анализ дополнительной информации по учебным дисциплинам.

Обучение в образовательной организации имеет целью не только дать студентам глубокие знания по дисциплинам учебного плана, но и научить их самостоятельно работать с литературой и современными техническими средствами.

Самостоятельная работа студентов является определяющим фактором успешного обучения в образовательном учреждении. Лекции, семинарские и практические занятия, т.е. занятия с преподавателем направляют и облегчают самостоятельную работу, но не заменяют ее.

Самостоятельная работа студента (особенно заочной формы обучения) должна начинаться с ознакомления с программой курса и требованиями к результатам освоения дисциплины.

При выполнении заданий в рамках самостоятельной работы следует пользоваться литературой исходя из списка рекомендованной литературы, фонда библиотеки по месту проживания и фонда ЭБС (электронных библиотечных систем).

Изучение дисциплины следует проводить по темам. Самоконтроль уровня усвоения фактического материала и соответствующих компетенций проводится после изучения каждой темы дисциплины. Для проведения текущего контроля можно использовать вопросы, содержащиеся в учебниках в конце каждого раздела; тесты, содержащиеся в методических разработках.

Не менее 30% времени, отводимого на самостоятельную работу, целесообразно использовать для знакомства с дополнительной научной литературой, в том числе периодической: российской и зарубежной.

Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочитывания лекционного материала, содержащегося в учебниках и учебных пособиях, закладывающего базу для более глубокого восприятия лекции. Работа над лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

Записав лекцию или составив ее конспект, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и которую не удалось сделать во время записи лекции: прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя. При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Работая над текстом лекции, необходимо иметь под рукой справочные издания: словарь-справочник, энциклопедический экономический словарь, в которых можно найти объяснение многим встречающимся в тексте терминам, содержание которых студент представляет себе весьма туманно, хотя они ему и знакомы.

Свою специфику имеет работа с учебными пособиями, монографиями, периодикой. Перечень вопросов, подлежащих изучению, приведен в учебно-методическом комплексе по данной дисциплине. Не все эти вопросы будут достаточно полно раскрыты на лекциях. Отдельные вопросы будут освещены недостаточно полно или вообще не будут затронуты. Поэтому, проработав лекцию по конспекту, необходимо сравнить перечень поднятых в ней вопросов с тем перечнем, который приведен в указанном источнике по данной теме, и изучить ряд вопросов по учебным пособиям, дополняя при этом конспект лекций.

При подборе литературы следует обращаться к наиболее поздним изданиям, так как они с современных позиций, под нужным углом зрения освещают тему.

Целесообразно иметь три группы источников. Первая – это учебная литература (учебники, учебные пособия). Ко второй группе источников относятся монографии, журнальные и газетные статьи, различные справочные издания. Третья группа – официальные документы Российского правительства и другие директивные документы, относящиеся к избранной теме;

Изучение литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, а затем переходить к работам исследовательского характера (монографиям), журнальным статьям и т.п. При этом условии будет происходить постепенное накопление и углубление знаний.

Следует хорошо помнить, что работа с учебными пособиями не имеет ничего общего со сквозным пограничным чтением текста. Она должна быть направлена на поиски ответов на конкретно поставленные в программе вопросы или вопросы для подготовки к зачету. Работая с учебными пособиями, не следует забывать о справочных изданиях.

Особое внимание нужно уделить проблемам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить позиции отдельных авторов, продлить их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и оформить свое отношение к ним.

Литературные источники по экономическому анализу хозяйственной деятельности организации широко иллюстрированы цифрами, в них приводится много аналитических таблиц, расчетов. Изучая литературу, студент ни в коем случае не должен опускать подобные материалы. Наоборот, лишь тщательно разобравшись в них, можно полностью уяснить себе тот или иной аспект темы и подобрать соответствующие фактические (цифровые) данные о работе анализируемой организации.

Самоконтроль уровня усвоения фактического материала и соответствующих компетенций проводится после изучения каждого раздела дисциплины. Для проведения текущего контроля можно использовать вопросы, содержащиеся в учебниках в конце каждого раздела; тесты, содержащиеся в настоящей методической разработке.

При подготовке к промежуточному контролю по дисциплине рекомендуется использовать вопросы для подготовки к экзамену.

Планы практических занятий и методические рекомендации к ним

Практическое занятие по теме 1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия

План проведения:

1. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством и повышении его эффективности .
2. Информационное обеспечение комплексного экономического анализа.

3. Особенности методики комплексного экономического анализа.
Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации

4. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности организации.

5. Произвести группировку следующих показателей на:

- качественные и количественные;
- результативные и факторные показатели.

6. Преобразовать исходную факторную систему в многофакторную модель за счет последовательного расчленения каждого фактора-мультипликатора.

7. Рассчитать количественное влияние факторов на результативный показатель, используя:

- способ цепных подстановок;
- разниц в абсолютном выражении;
- относительных разниц;
- интегральный прием;
- способ долевого участия;
- балансовый прием.

Практическое занятие по теме 2. Анализ в системе маркетинга

План проведения:

1. Методы маркетингового анализа и мониторинга сметы продаж.

2. Оценка риска невостребованности продукции.

3. Рассчитать количественное влияние спроса на выручку и прибыль

Практическое занятие по теме 3. Анализ доходов и объемов продаж продукции (работ, услуг)

1. Методы маркетингового анализа и мониторинга сметы продаж.

2. Разработка стратегии сбыта продукции.

3. Производственный потенциал предприятия и оценка взаимосвязи ресурсных факторов и объёма производства и продаж продукции.

4. Решение типовых задач:

- используя данные о выпуске продукции по годам, дать оценку динамике объема продукции в сопоставимых ценах;
- дать оценку выполнения договорных обязательств предприятия на поставку продукции. Рассчитать процент выполнения плана по реализации с учетом выполнения договорных обязательств;
- дать оценку выполнения плана по групповому ассортименту
- изучить динамику объема продаж. Определить влияние изменения структуры продаж на объем продукции в стоимостном выражении и на прибыль предприятия;
- изучить выполнение плана по сортности продукции. Дать оценку изменения качества продукции «А» по сравнению с планом, используя удельные веса выпуска продукции по сортам;
- рассчитать размер влияния изменения качества продукции на ее объем в стоимостном выражении;

- определить уровень от брака и его динамику;
- рассчитать влияние отдельных факторов на уровень потерь от брака;
- проанализировать ритмичность выполнения производственной программы. Рассчитать коэффициенты ритмичности и аритмичности.

Практическое занятие по теме 4. Анализ технико-организационного уровня производства

План проведения:

1. Анализ организационно-технического уровня производства и оценка его влияния на показатели работы предприятия.

2. Решение типовых задач:

- проанализировать наличие, структуру, движение и динамику основных средств предприятия. По результатам анализа дайте оценку прогрессивности происшедших изменений в составе основных средств. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных фондов за отчетный год. Определите степень изношенности основных фондов;

- проанализировать возрастной состав металлообрабатывающего оборудования. Рассчитать средний возраст;

- рассчитать коэффициент экстенсивной, интенсивной и интегральной нагрузки оборудования, определить влияние изменений в уровне использования оборудования по времени и по производительности на объем продукции.

- рассчитать показатели движения рабочей силы, коэффициенты оборота рабочей силы по приему, увольнению, текучести и постоянства кадров;

- рассчитать показатели производительности труда;

- рассчитайте методом цепных подстановок влияния отклонения от плана численности персонала и среднегодовой выработки одного работающего на выполнение плана по выпуску продукции;

- рассчитать показатели эффективности использования фонда заработной платы, изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню. Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней зарплаты промышленно-производственного персонала. Определить коэффициент опережения производительности труда и средней зарплаты.

Практическое занятие по теме 5. Анализ формирования и эффективности использования ресурсного потенциала

План проведения:

1. Анализ организационно-технического уровня производства и оценка его влияния на показатели работы предприятия.

2. Содержание анализа использования основных средств. Система показателей оценки эффективности использования основных средств.

3. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов и методика их расчета.

4. Формирование системы показателей, характеризующих эффективность использования рабочей силы.

5. Решение типовых задач:

- проанализировать наличие, структуру, движение и динамику основных средств предприятия. По результатам анализа дайте оценку прогрессивности происшедших изменений в составе основных средств. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных фондов за отчетный год. Определите степень изношенности основных фондов;

- проанализировать возрастной состав металлообрабатывающего оборудования. Рассчитать средний возраст;

- рассчитать коэффициент экстенсивной, интенсивной и интегральной нагрузки оборудования, определить влияние изменений в уровне использования оборудования по времени и по производительности на объем продукции.

- рассчитать показатели движения рабочей силы, коэффициенты оборота рабочей силы по приему, увольнению, текучести и постоянства кадров;

- рассчитать показатели производительности труда;

- рассчитайте методом цепных подстановок влияния отклонения от плана численности персонала и среднегодовой выработки одного работающего на выполнение плана по выпуску продукции;

- рассчитать показатели эффективности использования фонда заработной платы, изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню. Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней зарплаты промышленно-производственного персонала. Определить коэффициент опережения производительности труда и средней зарплаты.

Практическое занятие по теме 6. Анализ себестоимости продукции и управление затратами

План проведения:

1. Содержание анализа себестоимости продукции и его информационное обеспечение.

2. Система контроля и регулирования затрат по уровням управления и сегментам бизнеса.

3. Методика анализа и управления затратами по центрам ответственности.

4. Использование результатов учета и анализа затрат по центрам ответственности при формировании трансфертных цен на продукцию (услуги) подразделений предприятия.

5. Решение типовых задач:

- рассчитать и проанализируйте затраты на 1 руб. товарной продукции. Определить: абсолютную и относительную величину отклонения плановых затрат на 1 руб. товарной продукции прошлого года;

- рассчитать структуру затрат на производство по отдельным элементам;

- рассчитать структуру затрат на производство и реализацию продукции в разрезе статей затрат.

- рассчитать показатели, характеризующие уровень расходов по обслуживанию производства и управлению и проанализируйте его изменение по сравнению с прошлым годом и бизнес-планом.

Практическое занятие по теме 7. Анализ и управление затратами на предприятии с целью контроля и регулирования

План проведения:

1. Раскройте сущность и содержание системы стандарт-кост.
2. Раскройте сущность и содержание системы директ-костинг .
3. Назовите основные возможности СVP- анализа.
4. Раскройте особенности управления затратами по центрам ответственности.

5.Решение типовых задач:

- подходы, применяемые для определения взаимосвязи и взаимозависимости между объёмом деятельности, затратами и прибылью;
- разработка вариантов управленческих решений по результатам расчетов

Практическое занятие по теме 8. Анализ финансовых результатов деятельности организации

План проведения:

1. Формирование и расчет показателей прибыли по данным формы «Отчет о финансовых результатах». Анализ уровня, динамики и структуры показателей прибыли.

2. Экономическое содержание и классификация показателей рентабельности.

3. Анализ влияния положений учетной политики на формирование показателей финансовых результатов.

4. Решение типовых задач:

- провести структурный анализ отчета о финансовых результатах;
- провести факторный анализ показателя прибыли (убытка) отчетного периода, выделить основные факторы и оценить их влияние на прибыль по обычной деятельности;
- по данным отчета о финансовых результатах рассчитать и проанализировать рентабельность продаж.
- рассчитать рентабельность вложений и определить влияние факторов, влияющих на изменение рентабельности активов;
- провести факторный анализ рентабельности собственного капитала.

Практическое занятие по теме 9. Анализ финансового состояния организации

План проведения:

1. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе и прогнозировании.
2. Методика коэффициентного анализа финансового состояния предприятия.
3. Методика анализа потенциального банкротства организаций.
4. Решение типовых задач:
 - рассчитать его структуру, оценить состав и динамику активов и пассивов;
 - рассчитать чистые активы предприятия и дать оценку изменения их величины;
 - составить ликвидный баланс: произвести сравнение средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности и расположенных в порядке ее убывания, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков;
 - рассчитать коэффициенты ликвидности. Определить факторы, влияющие на ликвидность. В этих целях использовать двухфакторную модель зависимости коэффициента общей текущей ликвидности от структуры активов организации и от структуры источников их формирования;
 - рассчитать показатели оборачиваемости оборотных активов, оценить их динамику и провести анализ скорости оборота средств, вложенных в оборотные активы;
 - рассчитать продолжительность операционного и финансового цикла и определить направления оптимизации длительности оборота оборотного капитала организации;
 - рассчитать относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.

Практическое занятие по теме 10. Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия

План проведения:

1. Использование в анализе экономического потенциала компании системы сбалансированных показателей (BSC).
2. Целевая направленность и общая схема анализа на основе концепции выделения факторов (драйверов) увеличения ценности компании (VBM, SVA).
3. Решение типовых задач:
 - рассчитать коэффициент устойчивости экономического роста (КУЭР) за три года и охарактеризовать его динамику. На основе семифакторной модели КУЭР провести комплексную оценку влияния на его изменение уровня факторных показателей;
 - дать обобщающую оценку финансового состояния анализируемого предприятия, используя методику балльной оценки, предложенную Донцовой Л.В. и Никифоровой Н.А.

Задачи к практическим занятиям по дисциплине

Учебные задания имеют многоцелевое назначение. Они используются при проведении практических занятий, написании контрольных работ, при самостоятельной работе студентов над изучением соответствующих тем курса комплексного анализа хозяйственной деятельности. Основная направленность - содействие студентам в освоении методики анализа основных направлений хозяйственной деятельности предприятия и в овладении необходимыми навыками проведения аналитических расчетов, что позволяет осмыслить экономическую информацию, в целях объективной оценки хозяйственных процессов в деятельности предприятия. Компетенции

Учебные задания включают упражнения, составленные по каждой теме с использованием цифрового материала по одному условному предприятию. Таким образом, в упражнениях приводится сквозная взаимосвязанная информация по каждому направлению хозяйственной деятельности.

При выполнении упражнений следует внимательно изучить само задание, методические рекомендации к нему, приводимую информационную базу. После этого можно приступить к анализу: закончить заполнение таблиц, провести необходимые аналитические расчеты, изучить взаимосвязи показателей.

Заключительный этап – составление письменного аналитического заключения.

Примечание: для заполнения таблиц по отдельным темам используется информация форм бухгалтерской отчетности конкретной организации. Формы бухгалтерской отчетности для выполнения практических заданий выдаются преподавателем.

Примерные практические задания по теме «Анализ себестоимости продукции и управление затратами»

Задание № 1

Проанализируйте себестоимость продукции в разрезе статей калькуляции по видам производств (центрам затрат). Используя данные таблицы № 1, заполните таблицу № 2 и сделайте аналитическое заключение

Таблица №1 Анализ затрат по видам производств (тыс. руб.)

Статьи затрат	По плану						Фактически					
	Основное производство		Вспомогательное производство			По предприятию в целом	Основное производство		Вспомогательное производство			По предприятию в целом
	Цех №1	Цех №2	инструмент. цех	энергетич. цех	ремонт. цех		Цех №1	Цех №2	инструмент. цех	энергетич. цех	ремонт. цех	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1. Сырье и материалы	49848	32402	18409	20340	5255	126244	54648	34840	16998	21348	5680	133514
2. Возвратные отходы (вычитаются)	454	198	-	-	-	652	694	627	-	-	-	1321
3. Покупные изделия и полуфабрикаты	26656	20108	6594	1284	15638	70280	28004	20983	6685	1092	15942	72706
4. Топливо и энергия на технологические цели	15020	10896	3280	2962	1680	33838	17240	12326	1526	3098	1502	35692

5.Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды	76242	58386	15408	10254	25822	186112	75401	59146	11680	10680	26840	183747
6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	32685	25708	10112	12640	3054	84199	33081	25341	10854	13200	2908	85384
7.Общепроизводственные расходы	28284	22186	4840	2380	2575	60265	29005	22986	4984	2405	3055	62435
8.Общехозяйственные расходы	30892	26798	10064	8112	2223	78089	31622	27032	10208	8405	2460	79727
9.Потери от брака	284	106	-	-	-	390	362	167	-	-	-	529
10.Прочие расходы	1052	715	85	68	32	1952	948	414	62	60	36	1520
11.Производственная себестоимость	5325	4080	405	-	214	1002	7486	6842	608	-	93	15029
12.Внепроизводственные (коммерческие) расходы						650741						660962
13.Полная себестоимость												

*Таблица № 2- Анализ отклонений затрат по видам производств
(тыс. руб.)*

Задание № 2

Статьи затрат	Отклонения от -плана					По предприятию в целом
	Основное производство		Вспомогательное производство			
	Цех №1	Цех №2	инструмент. цех	энергетич. цех	ремонт. цех	
А	1	2	3	4	5	6
1.Сырье и материалы						
2.Возвратные отходы (вычитаются)						
3.Покупные изделия и полуфабрикаты						
4.Топливо и энергия на технологические цели						
5.Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды						
6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
7.Общепроизводственные расходы						
8.Общехозяйственные расходы						
9.Потери от брака						
10.Прочие расходы						
11.Производственная себестоимость						
12.Расходы на продажу (коммерческие) расходы						
13.Полная себестоимость						

Установите абсолютное и относительное отклонения фактических материальных затрат по производству продукции от плана. Проанализируйте влияние факторов на отклонение фактических материальных затрат от величины, устанавливаемой по бизнес-плану, результаты анализа оформите в таблице.

Таблица № 3 Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции (тыс. руб.)

Статьи затрат	По плану	Фактически за год		Отклонения фактических материальных затрат от плановых (+;-) всего	В том числе за счет факторов		
		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости		изменение объема продукции	изменение структуры продукции	Изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия
1. Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов)							
2. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	125592	128948	133514				
3. Топливо и энергия для технологических целей	70280	71894	72706				
	33838	35811	35692				
Итого прямые материальные затраты							

Справка: План по объему товарной продукции выполнен на 101,1 %.

Задание № 3

Установите абсолютное и относительное отклонение фактических трудовых затрат по производству продукции от плана. Проанализируйте влияние факторов на отклонение фактических материальных затрат от величины, установленной по плану, результаты анализа оформите в таблице.

Таблица № 4. Анализ прямых трудовых затрат в себестоимости продукции (тыс. руб.)

Статьи затрат	По плану	Фактически за год		Отклонения фактических трудовых затрат от плановых (+;-) всего	В том числе за счет факторов		
		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости		изменение объема продукции	изменение структуры продукции	Изменение уровня трудовых затрат на отдельные изделия
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды	186112	184998	183747				

Справка: План по объему товарной продукции выполнен на 101,1 %.

Задание № 4

Изучить себестоимость важнейших видов продукции в динамике и определить выполнение плана по себестоимости продукции.

Таблица № 5-Себестоимость единицы важнейших видов продукции

Продукция	Выработано в натуральном выражении		Себестоимость единицы, руб.			Планируемое отклонение себестоимости продукции в % (+;-)	Отклонение фактической себестоимости в % (+;- от)	
	В отчетном году, тыс. руб.		средняя за предыдущий год	по плану за отчетный год	фактически за отчетный год		плановой себестоимостью	от себестоимости предыдущего года
	по плану	фактически						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Изделие А	2185	2540	1901,8	2136,5	2148,09			
В	485	1020	2406,8	2392,4	2050,8			
С	1844	1748	5841,2	5964,6	5898,5			
Д	948	1152	3164,5	3240,2	3290,6			

Задание № 5

На основе изучения отчетной и плановой калькуляции себестоимости анализируемого изделия дать оценку расходов на ее производство в разрезе статей затрат. Выявленные отклонения проанализировать.

Таблица № 6- Анализ себестоимости изделия А по статьям затрат

Статьи затрат	Затраты на единицу продукции, руб.			Структура затрат, %		
	по плану	фактически	отклонение (+;-)	по плану	фактически	отклонение (+;-)
1. Сырье и материалы	1588,74	1590,43				
2. Возвратные отходы (вычитаются)	10,97	10,67				
3. Топливо и энергия						
4. Зарплата производственных рабочих с отчислениями на специальные нужды	40,42	40,43				
5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	87,48	92,01				
6. Общепроизводственные расходы						
7. Общехозяйственные расходы	171,93	171,33				
8. Потери от брака						
9. Прочие расходы	90,67	95,45				
10. Коммерческие расходы	122,43	123,40				
ИТОГО	4,01	2,84				
	27,82	28,24				
	13,97	14,63				
	2136,5	2148,09				

Задание № 6

Предприятие выпускает продукцию А. Максимальный объем производства – 10 000 шт. Учредители считают, что в сопоставлении с производственной мощностью прибыль неудовлетворительна. Они предполагают, что прибыль должна составить 10% выручки от реализации продукции.

В качестве основы для принятия решений используются следующие данные (тыс. руб.):

Постоянные затраты

40% общей суммы затрат на заработную плату.....	4661
содержание аппарата управления цехами.....	3312
общепроизводственные расходы.....	1470
административные и общие расходы.....	1200
расходы на рекламу.....	2419
проценты за пользование заемными средствами.....	2307
<u>амортизация.....</u>	<u>3238</u>
итого постоянных затрат.....	18 607

Переменные затраты

60% общей суммы затрат на заработную плату.....	6992
сырье и материалы.....	16 850
<u>вспомогательные материалы.....</u>	<u>10 013</u>
итого переменных затрат.....	33 855

При цене 569 руб. за штуку выручка может составить в год 5,6 млн. руб.

1. На основании существующей пропорции между постоянными и переменными затратами начертите график рентабельности. Определите объем производства в точке безубыточности, величину балансовой прибыли при максимально возможном объеме производства.

2. Постройте три графика, которые при объеме производства в 10 000 шт. изделий в год показывали бы прибыль в размере 5,6 млн. руб. в результате:

- 1) увеличения продажной цены
- 2) снижения постоянных затрат
- 3) снижения переменных затрат

Где будет точка безубыточности в каждом из этих трех случаев?

3. Какой из рассмотренных вариантов предпочтительней для достижения заданной прибыли – 5,6 млн. руб.?

Примерные тестовые задания по теме «Анализ себестоимости продукции и управление затратами»

1. *Запас прочности представляет собой:*

- а) разницу между фактическим объемом производства и критическим объемом производства;
- б) стоимость продукции, отгруженной покупателям;
- в) превышение суммы дебиторской задолженности над кредиторской.

2. *Полная себестоимость формируется по следующей формуле:*

- а) прямые переменные затраты + прямые постоянные затраты + косвенные постоянные затраты;
- б) прямые переменные затраты + косвенные переменные пропорциональные затраты + косвенные постоянные затраты;

в) прямые переменные затраты + косвенные переменные пропорциональные затраты.

3. Система расчетов, главная цель которых состоит в определении себестоимости единицы продукции, работ, услуг, — это:

- а) бюджетирование;
- б) калькулирование;
- в) нормирование.

4. Прямые материальные затраты являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными.

5. Центром ответственности производственных расходов является:

- а) цех основного производства;
- б) служба маркетинга;
- в) финансово-экономическая служба.

6. Имеются следующие данные: объем производства продукции — 4000 тыс. руб., переменные затраты — 2400 тыс. руб., постоянные затраты — 800 тыс. руб. Критический объем производства будет равен

7. Чему равен маржинальный доход, если объем продаж равен 1500 ед. Цена изделия — 100 руб., постоянные затраты — 84 000 руб. Переменные затраты на единицу — 40 руб.:

- а) 66 000 руб.;
- б) 71 300 руб.;
- в) 90 000 руб.;
- г) 6000 руб.

8. К прямым затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда администрации;
- в) расходы на продажу;
- г) затраты на освоение новых технологий.

9. Переменными считаются статьи затрат:

- а) фактическое значение которых отличается от их нормативного значения;
- б) значение которых изменяется прямо пропорционально изменению объема производства;
- в) значение которых учитывается в целях налогообложения только в пределах установленных норм.

10. Увеличение фактических затрат на один рубль произведенной продукции по сравнению с запланированным уровнем свидетельствует о:

- а) повышении рентабельности продукции;
- б) повышении затратноемкости производства;
- в) снижении непроизводительных расходов.

11. Центром ответственности общехозяйственных (непроизводственных) расходов является:

- а) цех основного производства;

- б) участок вспомогательного производства;
- в) управленческая бухгалтерия.

12. Группа текущих активов предприятия, классифицированных по категориям риска:

- | | |
|-----------------|--|
| 1. Высокого | A. Незавершенное производство |
| 2. Минимального | B. Залежалые запасы товарно-материальных ценностей |
| 3. Малого | C. Готовая продукция, пользующаяся спросом |
| 4. Среднего | D. Легкорезализуемые краткосрочные ценные бумаги |

Ответ: 1, 2, 3, 4.

Вопросы для самоконтроля знаний

Тема 1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия

1. Какова роль комплексного анализа в системе управления предприятием?
2. Раскройте содержание комплексного экономического анализа. Какие задачи призван решать комплексный экономический анализ?
3. В чем состоят усложнения задач комплексного экономического анализа в современном бизнесе?
4. Каково место управленческого и финансового анализа в системе комплексного экономического анализа?
5. В соответствии с какими принципами следует осуществлять аналитические исследования?
6. Какова роль комплексного анализа в оценке эффективности бизнеса?
7. Какова роль комплексного анализа в разработке и принятии обоснованных экономически эффективных управленческих решений?
8. Перечислите пользователей экономической информации и рассмотрите сферу их интересов в качестве субъектов проведения комплексного экономического анализа.
9. По каким признакам производится классификация факторов, показателей финансово-хозяйственной деятельности и резервов повышения эффективности хозяйствования?
10. Дайте сравнительную характеристику управленческого (производственного) и финансового (внешнего) экономического анализа.
11. Раскройте взаимосвязь экономических показателей в процессе построения системы показателей комплексного экономического анализа.

Тема 2. Анализ в системе маркетинга

1. Назовите основные принципы рыночной экономики и определите как в соответствии с этими принципами происходит формирование хозяйственного механизма организации.
2. В чем состоит основное содержание финансовой концепции коммерческой организации?
3. Обоснуйте цели и задачи деятельности предприятия в рыночной экономике.
4. Обоснуйте необходимость анализа маркетинговой деятельности предприятия и определите основные его направления.
5. Какое значение придается анализу спроса на продукцию при обосновании плана сбыта и производственной программы предприятия?
6. Каково содержание анализа спроса на продукцию?
7. Какие факторы формируют спрос на продукцию и как следует учитывать их воздействие при разработке стратегии, тактики, методов и средств стимулирования сбыта?

Тема 3. Анализ доходов и объемов продаж продукции (работ, услуг)

1. Назовите измерители и показатели, характеризующие объем производства и продаж и рассмотрите методику их расчета.
2. Дайте сравнительную оценку различных показателей, характеризующих объем продукции, и определите сферу их применения.
3. Охарактеризуйте процедуры анализа динамики, выполнения плана производства продукции в целом по предприятию и в разрезе производственных подразделений, отдельных видов изделий.
4. Какую задачу позволяет решить проведение анализа выполнения плана по номенклатуре и ассортименту выпускаемой продукции?
5. Какие способы используются для характеристики выполнения ассортимента производственной программы?
6. Обоснуйте необходимость анализа структуры выпуска продукции и ее изменения.
7. Каковы причины структурных сдвигов?
8. Почему изменения в структуре продукции оказывают воздействие на динамику важнейших стоимостных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятий?
9. Рассмотрите методику расчета влияния структурных сдвигов на объем продукции в стоимостном выражении.
10. Назовите показатели, используемые для оценки качества производимой продукции.
11. Какие способы применяются для оценки ритмичности производства продукции?
12. Охарактеризуйте процедуры анализа выполнения плана реализации продукции и договорных обязательств.
13. Какие факторы оказывают воздействие на объем производства продаж? Представьте формализованный расчет указанных факторов.

14. Дайте оценку влияния объема продаж на изменение прибыли от продаж.

Тема 4. Анализ технико-организационного уровня производства

1. Обоснуйте значимость анализа формирования и использования ресурсного потенциала предприятия.

2. Какие подходы могут быть применены к оценке организационно-технического уровня?

3. Раскройте методику расчета плановой потребности предприятия в основных средствах.

4. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа динамики, состава, структуры, технического состояния основных производственных средств?

5. Какие показатели используются для оценки эффективности использования основных производственных средств?

6. Какие факторы определяют уровень эффективности использования основных средств? Проведите систематизацию этих факторов.

7. Раскройте механизм действия экстенсивных и интенсивных факторов эффективности использования оборудования.

8. Какие факторы определяют уровень фондорентабельности?

9. Каково экономическое содержание показателя относительной экономии основных средств?

10. Какое воздействие на конечные результаты деятельности предприятия оказывает повышение эффективности использования основных средств?

11. Каковы основные направления резервов повышения эффективности использования основных средств?

12. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа эффективности использования трудовых ресурсов?

13. Назовите факторы, определяющие динамику производительности труда.

14. Почему анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в связи с оплатой труда?

15. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа использования средств на оплату труда?

16. Какие факторы определяют абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы?

17. С помощью каких показателей контролируется соотношение между темпами роста средней заработной платы и производительности труда?

Тема 5. Анализ формирования и эффективности использования ресурсного потенциала

Анализ использования основных средств

1. Обоснуйте значимость анализа формирования и использования ресурсного потенциала предприятия.
2. Раскройте методику расчета плановой потребности предприятия в основных средствах.
3. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа динамики, состава, структуры, технического состояния основных производственных средств?
4. Какой экономический смысл имеет расчет показателей фондовооруженности, фондоотдачи и фондорентабельности?
5. Какие показатели используются для оценки эффективности использования основных производственных средств?
6. Составьте различные модели детерминированного факторного анализа фондоотдачи и рентабельности основных средств.
7. Какие факторы определяют уровень эффективности использования основных средств? Проведите систематизацию этих факторов.
8. Раскройте механизм действия экстенсивных и интенсивных факторов эффективности использования оборудования.
9. Какова роль в системе показателей эффективности использования основных средств показателя фондорентабельность?
10. Какие факторы определяют уровень фондорентабельности?
11. Каково экономическое содержание показателя относительной экономии основных средств?
12. Какое воздействие на конечные результаты деятельности предприятия оказывает повышение эффективности использования основных средств?
13. Каковы основные направления резервов повышения эффективности использования основных средств?

Анализ использования материальных ресурсов

1. Обоснуйте значимость анализа формирования материально-производственных запасов предприятия.
2. Раскройте методику расчета плановой потребности предприятия в материальных ресурсах
3. Назовите показатели, используемые для оценки эффективности использования материальных ресурсов.
4. Какой экономический смысл имеет расчет показателей материалоемкости, материалоемкость?
5. Каково экономическое содержание показателя относительной экономии материалов?
6. Составьте различные модели детерминированного факторного анализа материалоемкости продукции.
7. Какие факторы определяют уровень эффективности использования материальных ресурсов? Проведите систематизацию этих факторов.
8. Раскройте сущность, назначение и порядок расчета различных показателей материалоемкости продукции.

9. Какие факторы определяют уровень эффективности использования материальных ресурсов?

Анализ использования трудовых ресурсов

1. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа эффективности использования трудовых ресурсов?

2. Назовите факторы, определяющие динамику производительности труда.

3. Почему анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в связи с оплатой труда?

4. Какие показатели рассчитываются в процессе анализа использования средств на оплату труда?

5. Какие факторы определяют абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы?

6. С помощью каких показателей контролируется соотношение между темпами роста средней зарплаты и производительности труда?

7. Дайте оценку влияния уровня эффективности использования трудовых ресурсов на объем производства продукции, ее себестоимость и финансовые результаты.

8. Какие показатели позволяют оценить уровень организации производства?

Темаб. Анализ себестоимости продукции и управления затратами

11. Что следует понимать под системой управления затратами на предприятии?

12. Раскройте сущность управления затратами и его основные элементы?

13. В чем заключается сущность затрат как экономической категории? В чем состоит основное отличие затрат от себестоимости?

14. В каких случаях затраты на предприятии могут быть признаны расходами?

15. Приведите важнейшие классификации затрат и охарактеризуйте их значение для целей анализа и управления себестоимостью.

16. Какова роль управленческого учета в системе информационного обеспечения управления затратами на предприятии?

17. Определите состав расходов от обычных видов деятельности.

18. Что понимается под себестоимостью продукции? Почему её рассматривают как качественный или синтетический показатель?

19. Что понимается под структурой себестоимости? Какие направления исследования структуры затрат являются наиболее информативными для управления себестоимостью?

20. Какие показатели себестоимости используются в системе внутрихозяйственного анализа?

21. Каково назначение показателя затрат на рубль продукции?

22. Какие факторы оказывают воздействие на изменение уровня затрат на рубль продукции?

23. Раскройте процедуры анализа прямых и накладных затрат на производство продукции в разрезе отдельных ее видов и центров ответственности.

24. Какова методика факторного анализа прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости продукции?

25. Каковы процедуры анализа соблюдения сметы по накладным расходам – общепроизводственным и общехозяйственным? По каким причинам может возникнуть переход по отдельным статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

26. На основе данных отчетных и плановых калькуляций проанализируйте по факторам изменение себестоимости конкретного изделия.

27. Обоснуйте основные направления поиска резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 7. Анализ и управление затратами на предприятии с целью контроля и регулирования

1. Раскройте сущность и содержание системы стандарт-кост?
2. Какие варианты системы директ-костинг применяют в настоящее время?
3. Назовите основные возможности CVP- анализа. Какие подходы применяются в его рамках для определения взаимосвязи и взаимозависимости между объемом деятельности, затратами и прибылью?
4. Каковы особенности управления затратами по центрам ответственности?
5. Для чего нужно трансфертное ценообразование?
6. Перечислите и кратко охарактеризуйте методы исчисления трансфертных цен.

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности организации

1. Дайте характеристику понятий «бухгалтерская прибыль» и «экономическая прибыль»?
2. В какой форме бухгалтерской отчетности обобщенно представлены финансовые результаты деятельности коммерческой организации?
3. Раскройте состав показателей оценки финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов.
4. Определите сущность и состав доходов и расходов организации в качестве базы для формирования ее финансовых результатов.
5. Охарактеризуйте прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности и источники приращения капитала организации.

6. На основе данных формы «Отчет о финансовых результатах» представьте последовательность формирования различных показателей прибыли.
7. Каков порядок расчета таких показателей прибыли, как валовая прибыль от продажи, прибыли до налогообложения и чистой прибыли?
8. Какие методы используются в процессе анализа состава, уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах?
9. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?
10. Назовите факторы формирования прибыли от обычной деятельности.
11. Каковы факторы роста чистой прибыли?
12. Обоснуйте необходимость анализа взаимосвязи объема производства (продаж), себестоимости продукции и финансовых результатов в системе внутрихозяйственного анализа, планирования и контроля за производственно-хозяйственной деятельностью предприятия.
13. Рассмотрите экономическую модель безубыточности.
14. Раскройте экономическое содержание и порядок расчета маржинального дохода, критического объема продаж и запаса финансовой прочности.
15. Какие факторы оказывают влияние на изменение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия?
16. Какие управленческие решения могут быть разработаны по результатам анализа безубыточности?
17. Каков механизм действия операционного рычага? Дайте оценку эффекта операционного рычага.
18. В чем состоит экономический смысл и логика формирования относительных показателей финансовых результатов?
19. Каково назначение и порядок расчета показателя рентабельности производства (затрат) и показателя рентабельности продукции?
20. Какими факторами обусловлен сложившийся уровень рентабельности производства и рентабельности продукции? Представьте методику факторного анализа.
21. Какова роль показателей рентабельности в системе экономических показателей результативности хозяйственной деятельности?
22. В чем состоит логика формирования показателей рентабельности?
23. Какие группы показателей рентабельности получили распространение в учетно-аналитической практике?
24. Постройте мультипликативные модели факторного анализа показателей рентабельности активов, собственного капитала.
25. Предложите модель для факторного анализа рентабельности продаж?

26. По результатам факторного анализа определите пути роста рентабельности активов, собственного капитала, продаж.
27. Раскройте экономическое содержание и порядок расчета финансового рычага?
28. Как рассчитывается эффект финансового рычага?

Тема 9. Анализ финансового состояния организации

1. Обоснуйте значимость анализа финансового состояния организации.
2. Какие источники данных составляют основу информационного обеспечения анализа финансового состояния?
3. Какова роль бухгалтерской отчетности в формировании информации о финансовом состоянии организации?
4. Кто является пользователями информации и субъектами проведения анализа финансового состояния предприятия?
5. Какие методы и приемы финансового анализа используются для оценки финансового состояния организации?
6. Обоснуйте систему показателей для оценки финансового состояния предприятия.
7. Сформулируйте общий подход к анализу финансового состояния на основе составления сравнительного аналитического баланса.
8. В чем состоит преимущество методики анализа финансового состояния и использованием финансовых коэффициентов?
9. Раскройте экономический смысл и порядок расчета основных групп финансовых показателей и дайте рекомендации относительно оценки их значений.
10. Назовите методы факторного анализа показателей эффективности использования имущества.
11. Назовите методы факторного анализа показателей эффективности использования имущества.
12. Охарактеризуйте порядок составления многофакторных моделей рентабельности активов, рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж, рентабельности чистых активов.
13. Охарактеризуйте состав основного капитала организации.
14. Какие элементы включаются в состав внеоборотных активов?
15. Какие показатели рассчитываются для анализа состава, структуры, движения, технического состояния и эффективности использования основных средств организации?
16. Определите факторы, определяющие эффективность использования основных производственных фондов.
17. Какие показатели рассчитываются для анализа состава, структуры и эффективности использования нематериальных активов организации?
18. Каково влияние политики начисления амортизации на показатели работы предприятия?

19. Назовите показатели, используемые в процессе оценки эффективности долгосрочных финансовых вложений.
20. Какова логика финансирования вложений во внеоборотные активы?
21. Какова роль оборотных активов в функционировании организации?
22. Каковы основные направления структурно-динамического анализа оборотных активов (оборотного капитала)?
23. Назовите основные принципы группировки оборотных активов.
24. Какие показатели рассчитываются для оценки эффективности использования оборотных активов?
25. Какие факторы определяют величину и скорость оборота оборотных средств?
26. Приведите особенности методики расчета показателей оборачиваемости отдельных видов оборотных активов.
27. В чем заключается экономический эффект от ускорения оборачиваемости?
28. Каковы источники финансирования оборотных активов?
29. Каковы подходы определения потребности предприятия в оборотных средствах?
30. Раскройте экономическое содержание собственных оборотных средств и чистых оборотных активов.
31. В чем суть политики оптимизации производственных запасов?
32. Назовите основные направления политики управления дебиторской задолженностью.
33. В разрезе каких видов деятельности представлена информация о денежных потоках в бухгалтерской отчетности?
34. Что такое чистый денежный поток?
35. В чем заключается прямой и косвенный методы анализа денежных потоков?
36. Что такое коэффициентный анализ денежных потоков?
37. Назовите коэффициенты эффективности управления денежными потоками.
38. Какова роль показателей рентабельности в системе экономических показателей результативности хозяйственной деятельности?
39. Какова возможность использования значения методики анализа финансового состояния для оценки потенциального банкротства, кредитоспособности организации?
40. Каковы основные процедуры методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия?

Тема 10. Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия

1. Как выявить влияние факторов внешней среды, приводящих к изменению ценности компании?

2. Какие можно выделить схемы анализа операционной, инвестиционной и финансовой деятельности во взаимосвязи с динамикой ценности компании для акционеров?
3. Какие возможности дает использование системы сбалансированных показателей (BSC)?
4. Какие принципы лежат в основе построения системы сбалансированных показателей (BSC)?
5. Дайте характеристику этапам формирования системы сбалансированных показателей?
6. Охарактеризуйте основные составляющие системы сбалансированных показателей.
7. Как провести анализ на основе выделения факторов увеличения ценности компании (VBM, SVA)?
8. Что такое драйверы ценности?
9. Какие драйверы ценности выделяют в соответствии с концепцией VBM?
10. Какова схема анализа на основе концепции VBM ?
11. Возможно ли сочетание принципов BSC и VBM ?
12. Что общего и в чем различия бухгалтерской и стоимостной моделей анализа?
13. В чем суть традиционных методик финансового анализа (горизонтальный, вертикальный анализ отчетности, метод коэффициентов, метод математического моделирования, методы рейтинговой оценки)?
14. Каковы основные процедуры методики комплексной сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия?
15. На каких показателях строится методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия?
16. Дайте характеристику основным группам финансовых коэффициентов, используемых в процессе рейтинговой оценки финансового состояния предприятия?
17. Каковы основные процедуры методики комплексной оценки кредитоспособности заёмщика?

Вопросы для самостоятельного изучения

Тема 1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия

1. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении производством и повышении его эффективности .
2. Принципы рыночной экономики и финансовая концепция коммерческой организации. Цели и задачи предприятия в рыночной экономике.
3. Взаимосвязь финансового и управленческого (производственного) анализа в системе комплексного экономического анализа.

4. Пользователи информации и сфера их экономических интересов. Информационное обеспечение комплексного экономического анализа.
5. Особенности методики комплексного экономического анализа. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.
6. Формирование системы экономических показателей деятельности организаций как основной элемент методики комплексного экономического анализа.
7. Классификация методических приёмов комплексного экономического анализа.
8. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности организации.

Тема 2. Анализ в системе маркетинга

1. Задачи и содержание анализа маркетинговой деятельности предприятия.
2. Методы маркетингового анализа и мониторинга сметы продаж.
3. Содержание анализа спроса. Оценка факторов, определяющих величину спроса.
4. Оценка риска невостребованности продукции.
5. Методы прогнозирования спроса на продукцию предприятия

Тема 3. Анализ доходов и объемов продаж продукции (работ, услуг)

1. Показатели, характеризующие объем производства и продаж; методика их расчета. Общая оценка выполнения бизнес-плана и динамики объема производства и продаж; анализ контрактов предприятия на поставку продукции.
2. Понятие номенклатуры ассортимента и структуры продукции. Обоснование ассортиментных программ предприятия и оценка их выполнения.
3. Оценка влияния изменений в структуре продукции на показатели работы предприятия.
4. Методика оценки качества и конкурентоспособности продукции.
Анализ ритмичности работы предприятия по выпуску и отгрузке продукции

Тема 4. Анализ технико-организационного уровня производства

1. Анализ обеспеченности, наличия, динамики, состава и технического уровня основных производственных средств предприятия.
2. Содержание анализа использования основных средств. Система показателей оценки эффективности использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности.
3. Методика оценки экстенсивных и интенсивных факторов эффективного использования производственного оборудования.

4. Анализ обеспеченности предприятия и его структурных подразделений рабочей силой. Анализ показателей движения рабочей силы и процесса текучести кадров на предприятии.

5. Содержание анализа производительности труда. Факторный анализ производительности труда. Анализ использования рабочего времени и интенсивных факторов, определяющих уровень производительности труда. Выявление резервов роста производительности труда на предприятии.

6. Оценка соотношения производительности труда и средней заработной платы. Анализ динамики средней заработной платы и факторов, влияющих на её уровень.

Тема 5. Анализ формирования и эффективности использования ресурсного потенциала

1. Анализ основных производственных средств

7. Анализ динамики, состава и технического уровня основных производственных фондов предприятия.

8. Содержание анализа использования основных средств. Система показателей оценки эффективности использования основных средств.

9. Факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности.

10. Методика оценки экстенсивных и интенсивных факторов изменения фондоотдачи производственного оборудования.

2. Анализ материальных ресурсов

1. Анализ материально-технического обеспечения процесса производства. Оценка состояния складских запасов ТМЦ.

2. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов и методика их расчета.

3. Методика факторного анализа показателей материалоёмкости.

4. Оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на объемы продаж, себестоимости и прибыли.

3. Анализ трудовых ресурсов

1. Анализ обеспеченности производственной программы трудовыми ресурсами (показатели обеспеченности, движения, профессионального состава рабочей силы).

2. Формирование системы показателей, характеризующих эффективность использования рабочей силы.

3. Факторный анализ производительности труда.

4. Анализ эффективности использования средств на оплату труда

Тема 6. Анализ себестоимости и управление затратами

1. Актуальность организации эффективного управления затратами на предприятии: практика и перспектива. Содержание анализа себестоимости продукции и его информационное обеспечение.

2. Показатели расходов от обычной деятельности и себестоимости продаж.

3. Методика факторного анализа себестоимости продукции. Оценка факторов изменения уровня затрат на 1 руб. продукции.
4. Основные направления анализа структуры затрат и использование его результатов в управлении и контроле за издержками.
5. Методика анализа переменных расходов (прямых материальных и трудовых затрат).
6. Особенности анализа условно-постоянных расходов в себестоимости продукции.
7. Система контроля и регулирования затрат по уровням управления и сегментам бизнеса. Методика анализа и управления затратами по центрам ответственности. Использование результатов учета и анализа затрат по центрам ответственности при формировании трансфертных цен на продукцию (услуги) подразделений предприятия.

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности организации

1. Прибыль как показатель эффективности деятельности и источник приращения капитала. Понятие экономической и бухгалтерской прибыли.
2. Методика структурно-динамического анализа доходов и расходов организации. Формирование и расчет показателей прибыли по данным формы «Отчет о финансовых результатах». Анализ уровня, динамики и структуры показателей прибыли.
3. Экономические факторы, воздействующие на прибыль. Факторный анализ показателей прибыли.
4. Анализ «качества» прибыли. Анализ влияния положений учетной политики на формирование показателей финансовых результатов.
5. Анализ показателей рентабельности. Экономическое содержание и классификация показателей рентабельности. Порядок их расчета и анализа.
6. Методика факторного анализа рентабельности активов, собственного капитала, рентабельности продаж. Пути роста рентабельности.

Тема 9. Анализ финансового состояния организации

1. Сущность финансового состояния предприятия и основные аспекты его оценки. Задачи анализа и его информационное обеспечение. Роль бухгалтерской отчетности в раскрытии информации и финансовом состоянии организации.
2. Классификация методов и приемов финансового анализа. Основные типы моделей, используемых в финансовом анализе и прогнозировании.
3. Общая оценка имущественного положения предприятия на основе горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса.
4. Методика коэффициентного анализа финансового состояния предприятия. Расчет коэффициентов платежеспособности и финансовой устойчивости и их интерпретация.
5. Методика анализа потенциального банкротства организаций.

6. Политика управления оборотным капиталом. Определение оптимальной величины оборотного капитала. Анализ динамики, состава и структуры оборотных активов и источников их финансирования.

7. Анализ показателей оборачиваемости оборотного капитала и его составных элементов.

Тема 10. Методы комплексного анализа экономического потенциала предприятия

1. Повышение эффективности стратегического управления компанией в условиях современной рыночной экономики. Схема выявления и анализа факторов внешней среды, приводящих к изменению ценности компании в условиях рынка.

2. Модели анализа операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании во взаимосвязи с динамикой ценности компании для акционеров.

3. Использование в анализе экономического потенциала компании системы сбалансированных показателей (*BSC*). Принципы построения *BSC* и блок-схема сбалансированной системы показателей (по укрупненным составляющим).

4. Основные направления стратегического анализа экономического потенциала компании на основе системы сбалансированных показателей.

5. Целевая направленность и общая схема анализа на основе концепции выделения факторов (драйверов) увеличения ценности компании (*VBM, SVA*)

Сопоставление бухгалтерской и стоимостной моделей анализа: цели, методология, объекты анализа.

Тематика курсовых работ и методические рекомендации по их выполнению

1.1. Курсовая работа по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности является важным этапом процесса обучения студентов и подготовки экономистов высшей квалификации. Цель курсовой работы углубить знания студентов, полученные в ходе теоретических и практических знаний по анализу, привить им навыки самостоятельного изучения данных, характеризующих хозяйственную деятельность конкретной организации, а также научить подбирать, изучать и обобщать материалы литературных источников.

Курсовая работа позволяет студентам проявить инициативу в выборе самого широкого круга дополнительной информации по намеченной теме, развивает навыки работы с научной литературой, приобщает студентов к исследовательской работе. Подготовка и защита курсовой работы обогащает студентов опытом и знаниями, необходимыми им при выполнении дипломных работ.

1.2. Важнейшие требования к курсовой работе заключаются в следующем:

теоретический уровень курсовой работы должен быть высоким. Целесообразно иметь три группы источников. Первая – это учебная литература (учебники, учебные пособия). Ко второй группе источников относятся монографии, журнальные и газетные статьи, различные справочные издания. Третья группа – официальные документы Российского правительства и другие директивные документы, относящиеся к избранной теме;

содержание работы должно быть конкретным, насыщенным фактическими данными, сопоставлениями, расчетами, выводами;

курсовая работа должна отличаться критическим подходом к изучаемым литературным источникам;

текст работы должен представлять самостоятельное изложение. Дословное заимствование из прочитанной литературы не допускается;

работа обязательно должна заканчиваться выводами и предложениями, а также подсчетом резервов повышения эффективности деятельности организации;

работа должна быть изложена четким, грамотным языком и правильно оформлена (титульный лист, план нумерации страниц, подпись и т.д.). Объем работы 25-30 страниц машинописного текста.

1.3. Изложение текста курсовой работы.

Введение предполагает раскрытие актуальности темы и степени ее разработанности. Здесь же автор формулирует цель курсовой работы и задачи, которые ставить перед собой при ее написании.

Кратко следует коснуться содержания отдельных глав (параграфов) работы, отметить особенность использованной в работе методики, охарактеризовать в общих чертах основные источники, которые нашли в ней отражение. Введение должно быть кратким.

Первая глава (параграф), как правило, посвящена теоретическим вопросам темы. В ней раскрывается экономическое содержание того показателя, анализу которого отводится главное место в работе, показывается его значение, отражается изменение его роли в различные периоды истории развития нашей экономики. Все это желательно иллюстрировать цифрами из статистических справочников, журнальных статей, монографий, не забывая при этом делать ссылки на конкретный источник данных.

В следующих главах излагаются результаты анализа по тому показателю, который рассматривался в первой главе и анализу которого, собственно, посвящена тема курсовой работы. Изложение должно быть последовательным, логичным. Оно должно идти от рассмотрения наиболее общих итоговых показателей к частным. Общие результаты должны детализироваться по отдельным отрезкам времени. Содержание курсовой работы по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности должно быть очень конкретным и целиком опираться на материалы, характеризующие деятельность отдельной организации.

Цифровой материал приводится в работе в виде аналитических таблиц, для наглядности рекомендуется строить графики.

В заключении формируются выводы по теме работы. Выводы должны быть краткими, органически вытекающими из содержания работы. Объем заключения обычно не превышает 3 страниц.

В конце работы должен быть выделен список используемой литературы. Рекомендуется перечислить в хронической последовательности официальные документы Правительства, исполнительной и законодательной власти, учебную и научную литературу по теме работы.

Курсовая работа пишется от руки или печатается на компьютере (14 шрифтом через 1,5 интервала) на стандартной бумаге (Формат А 4).

2. Порядок выполнения работы

Процесс подготовки, выполнения и защиты курсовой работы состоит из следующих этапов:

Выбор темы.

Подбор и первоначальное ознакомление с литературой по теме.

Составление плана.

Изучение литературы и подбор материала по одной из организаций.

Систематизация, обработка и анализ собранного по организации материала в сочетании с материалами литературных источников.

Написание текста курсовой работы.

Защита курсовой работы после рецензирования преподавателем.

2.1. Тематика курсовой работы подготавливается и утверждается кафедрой. Список тем прилагается (см. приложение 1). Студентам предоставляется право выбрать любую тему по своему усмотрению.

Студент по согласованию с руководителем может остановиться и на теме, не входящей в рекомендуемый кафедрой перечень тем курсовых работ.

В любом случае выбор темы курсовой работы не может быть случайным. С самого начала студент должен хотя бы приблизительно ориентироваться в сущности той или иной темы, иметь представление о материалах, которыми он может располагать при выполнении работы.

Студент должен иметь в виду, что курсовая работа по экономическому анализу без конкретных цифровых данных о деятельности организации, т.е. по одним литературным источникам, не допускается к защите.

Выбор темы курсовой работы студентом должен быть обоснованным. Мотивы, которыми он руководствовался при выборе темы, желательно изложить преподавателю-руководителю и лишь после консультации с ним окончательно утвердиться в правильности выбора.

2.2. Подбор литературы – это, прежде всего, самостоятельная работы студента, успешность которой зависит от его инициативности и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками и т.п.

При подборе литературы следует обращаться к наиболее поздним изданиям, так как они с современных позиций, под нужным углом зрения освещают тему. Согласовывая с преподавателем-руководителем список

подобранной литературы, надо проконсультироваться о том, какие изменения и дополнения следует учесть при ее изучении.

Предварительное ознакомление с литературой позволяет студенту сориентироваться в основных вопросах темы, в последовательности их рассмотрения и изложения.

2.3. План курсовой работы должен быть тщательно продуман на основе предварительного ознакомления с литературой и с цифровым материалом о работе организации, которым располагает студент.

Прежде всего, наметить основные направления работы, определить примерный круг вопросов, которые будут рассмотрены в отдельных главах (параграфах) и дать им соответствующие названия. Затем следует более тщательно рассмотреть содержание каждой из глав и наметить в определенной последовательности вопросы, которые будут в них излагаться.

2.4. Изучение литературы следует начинать с учебников и учебных пособий, а затем переходить к работам исследовательского характера (монографиям), журнальным статьям и т.п. При этом условии будет происходить постепенное накопление и углубление знаний.

Особое внимание нужно уделить проблемам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить позиции отдельных авторов, продлить их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и оформить свое отношение к ним.

Литературные источники по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности организации широко иллюстрированы цифрами, в них приводится много аналитических таблиц, расчетов. Изучая литературу, студент ни в коем случае не должен опускать подобные материалы. Наоборот, лишь тщательно разобравшись в них, можно полностью уяснить себе тот или иной аспект темы и подобрать соответствующие фактические (цифровые) данные о работе анализируемой организации.

2.5. Особенностью курсовых работ по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности организаций является то, что по подавляющему большинству тем они носят не описательный характер, а строятся на основе изучения данных о деятельности конкретных субъектов хозяйствования. Для обработки и исследования этих данных необходимо использовать весь арсенал приемов, которыми владел студент в ходе изучения курса анализа, а также при проработке литературных источников. Обработывая цифровые данные по организации, следует продумать наиболее удобные и наглядные макеты аналитических таблиц. В таблицах должны быть не только размещены и увязаны те или иные цифры, но в них, в необходимых случаях, должна быть отражена взаимная зависимость показателей, влияние одних показателей на другие. Влияние факторов на отклонения от плана должно быть измерено.

В ходе обработки и изучения данных по организации, студент должен продумывать выводы, вытекающие из результатов анализа и сформировать свои предложения, направленные на улучшение деятельности организации.

2.6. Все содержание курсовой работы от введения до заключения должно иметь как бы единый стержень. Все части курсовой работы должны быть связаны между собой, должны дополнять и углублять одна другую.

2.7. Защита курсовой работы преследует цель выявить знания студентов по избранной теме. Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, уметь раскрыть источники цифровых данных, методы расчетов, ответить на вопросы как теоретического, так и практического характера, относящиеся к данной теме.

Начать подготовку к защите курсовой работы следует с тщательного письменного отзыва на нее преподавателя-руководителя. Прежде всего, нужно подготовить ответы на замечания преподавателя, содержащиеся в отзыве и на полях работы, а затем уже готовиться к защите по работе в целом.

Работа, которую преподаватель признал неудовлетворительной, возвращается для переработки с учетом высказанных в отзыве замечаний.

Темы курсовых работ

1. Анализ и оценка эффективности использования основных средств организации.
2. Анализ активов организации и оценка ее имущественного положения.
3. Анализ оборачиваемости активов и их составляющих элементов.
4. Анализ оборачиваемости оборотных активов и выявление резервов повышения эффективности их использования.
5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
6. Анализ движения денежных средств организации.
7. Анализ и оценка эффективности использования оборотных активов организации.
8. Анализ и оценка эффективности использования материально-производственных запасов.
9. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.
10. Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организации.
11. Маржинальный анализ выручки, расходов на производство и продажу продукции.
12. Анализ себестоимости продаж и пути ее снижения.
13. Анализ формирования и использования прибыли организации
14. Анализ влияния учетной политики на финансовые результаты деятельности организации.
15. Анализ рентабельности капитала организации и факторов его изменения.
16. Анализ доходности и рентабельности активов организации.
17. Анализ рентабельности активов организации и факторов ее изменения.
18. Анализ и оценка эффективности использования капитала организации (собственного и заемного).

19. Комплексная оценка финансового положения предприятия по данным бухгалтерской отчетности.
20. Анализ и оценка деловой активности организации.
21. Экономический анализ в системе бизнес-планирования деятельности организации.
22. Анализ и оценка эффективности использования внеоборотных активов.
23. Анализ фондоотдачи и факторов ее изменения.
24. Анализ материалоотдачи и факторов ее изменения.
25. Анализ трудовых ресурсов организации.
26. Анализ производительности труда и факторов ее изменения.
27. Анализ и оценка эффективности использования заработной платы в организации.
28. Внутрихозяйственный анализ в обосновании управленческих решений.
29. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации.
30. Рейтинговая оценка финансового состояния организации (эмитентов, заемщиков, контрагентов и т. п.)
31. Анализ и оценка платежеспособности.
32. Анализ и оценка оборотных активов организации.
33. Анализ финансового состояния неплатежеспособного предприятия.
34. Анализ и оценка кредитоспособности организации-заемщика.
35. Комплексный экономический анализ деятельности коммерческих организаций.
36. Анализ и оценка эффективности инвестиционной деятельности организации.
37. Анализ материальных ресурсов организации.
38. Бухгалтерская отчетность организаций: состав, содержание и использование в анализе.

Критерии оценивания:

Оценка курсовой работы осуществляется по формальным признакам представленной работы и непосредственно в процессе защиты.

Оценка «отлично» выставляется, если студент продемонстрировал высокий уровень сформированности проверяемых компетенций и работа соответствует следующим критериям:

1. Теоретическая часть работы носит исследовательский характер.
2. Четко сформулирована тема, цель и задачи исследования.
3. Исследуемая проблема раскрыта.
4. Содержание работы полностью соответствует теме, целям и задачам.
5. Работа отличается определенной новизной.
6. Работа выполнена самостоятельно.

7. На основе изученной литературы сделаны обобщения, сравнения с собственными результатами и аргументированные выводы.

8. В тексте имеются ссылки на все литературные источники.

9. Курсовая работа написана с соблюдением настоящих требований к структуре, содержанию и оформлению.

10. Работа написана научным языком, текст работы соответствует нормам русского литературного языка, работа вычитана и не содержит опечаток.

11. Список литературы отражает информацию по теме исследования, оформлен в соответствии с требованиями.

12. В практической части работы правильно составлены корреспонденции счетов, рассчитаны недостающие суммы отдельных операций, представлен бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода.

13. На защите студент показал знание исследуемой проблемы, дал четкие ответы на все вопросы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется, если выпускник продемонстрировал достаточный уровень сформированности проверяемых компетенций и в работе выявлены следующие недостатки:

1. Список литературы не полностью отражает имеющиеся информационные источники по теме исследования.

2. Работа недостаточно аккуратно оформлена, текст работы частично не соответствует нормам русского языка.

3. Недостаточно представлен иллюстративный материал.

4. В расчетной части работы допущены несущественные неточности. Студент не ответил на некоторые заданные вопросы на защите.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если выпускник продемонстрировал низкий (пороговый) уровень сформированности проверяемых компетенций и в работе выявлены следующие недостатки:

1. К текстовой части курсовой работы имеются замечания по содержанию и по глубине проведенного исследования.

2. Изложение материала носит фрагментарный характер.

3. Выводы слабо аргументированы, достоверность вызывает сомнения.

4. Расчетная часть задачи решена не полностью.

5. Библиография ограничена, не использован необходимый для освещения темы материал.

6. Работа оформлена неаккуратно, содержит опечатки и технические погрешности.

7. На защите студент не сумел достаточно четко изложить основные положения, испытал затруднения при ответах на поставленные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если выпускник не показал требуемого уровня сформированности проверяемых компетенций и в работе выявлены следующие недостатки:

1. Цель и задачи сформулированы некорректно или не соответствуют теме исследования.
2. Содержание не соответствует теме работы.
3. Представленный в работе материал имеет недостаточный объем и не позволяет сделать достоверные выводы.
4. Выводы отсутствуют или носят тривиальный характер. Не соответствуют поставленным задачам.
5. Практическая задача не решена или имеют место грубые ошибки.
6. Работа содержит существенные ошибки или поверхностную аргументацию основных положений.
7. Работа носит откровенно компилятивный характер.
8. Студент слабо разбирается в теме своего исследования, не знаком с основными проблемами и понятиями.
9. Студент не ответил на вопросы при защите.

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Экзамен - важные этапы в учебном процессе, имеющие целью проверку знаний, выявление умений применять полученные знания к решению практических задач. Как подготовка к экзамену, так и сам экзамен - форма активизации и систематизации полученных знаний, их углубления и закрепления. Подготовка к экзаменам для студентов, особенно заочной формы обучения, всегда осложняется дефицитом времени.

Для экзамена необходимо следующее: экзаменационные вопросы; материалы курса; ваши КР; ваши записи; ваш преподаватель; ваша учебная группа; учебные занятия.

Рекомендуем воспользоваться общими советами.

1. Используйте экзаменационные вопросы. Это даст Вам верное представление о том, что нужно ожидать на экзамене. Попрактикуйтесь в написании ответов на вопросы, стараясь уложиться в отведённое время, но при этом имейте под руками материалы курса, чтобы проверить Вашу память на относящиеся к делу идеи и концепции.

2. Используйте материалы курса. У Вас будут хорошие шансы сдать экзамен успешно, если Вы используете материалы курса в Ваших ответах на экзаменационные вопросы. Просмотрите все книги. Сделайте свежие записи. Выпишите некоторые ключевые слова, имена, методы и повесьте на видном месте. Постарайтесь бегло просмотреть основные идеи курса, когда у Вас появится некоторое время для обдумывания. Найдите цели и выводы в каждом разделе - они обычно содержат основные результаты и составят основу для экзаменационных вопросов.

3. Прибегните к помощи Вашего преподавателя и других студентов Вашей группы.

4. Используйте лекции и учебные занятия для подготовки к экзамену.

Экзаменаторы хотят проверить, насколько хорошо Вы понимаете содержание курса и можете ли Вы применить его в соответствующей ситуации. Посмотрите на вопросы в экзаменационном листе. Какую часть курса они включают? Можете ли Вы очень кратко объяснить теорию или идею и применить их в вашем ответе на эти частные вопросы? Воспользуйтесь множеством ссылок на идеи курса. Это продемонстрирует, что Вы поняли и можете применять их. Если Вы сумеете придать значение всему перечисленному выше, то Вы должны сдать экзамен. Но, ради себя самого прочтите вопрос, убедитесь, что Вы понимаете, о чём Вас спрашивают, и затем подготовьте свой ответ.

На экзамене Вы будете находиться в напряжённых условиях, так как Вы будете ограничены во времени. И, возможно, Вы будете ощущать некоторую обеспокоенность, так как у Вас не будет материалов курса, которые могли бы Вам помочь. Давайте сначала рассмотрим, как справиться с чувством беспокойства, хотя такие ощущения вполне нормальны для подобных ситуаций. Однако Вы можете обратить их себе на пользу. Повышенная выработка адреналина в действительности может помочь Вам в успешном выполнении, но Вы не должны позволять Вашему беспокойству слишком сильно овладевать Вами и вводить Вас в состояние паники. Ниже приведены некоторые приемы, которые могут помочь Вам справиться со стрессом:

- ⇒ возьмите себя в руки, сделайте несколько глубоких вдохов, чтобы восстановить дыхание;
- ⇒ тщательно прочтите вопросы экзаменационного билета, так как, если Вы их неправильно поймёте, Вы можете потерять шанс на успешную сдачу экзамена;
- ⇒ медленно прочтите содержание вопросов, прежде чем решить, что делать дальше;
- ⇒ решите, как Вы распределите Ваше время;
- ⇒ точно определите, что требуется для ответа на вопрос, потому что маловероятно, что в ответе потребуется написать всё, что Вы знаете об этой проблеме. Неправильный ответ на вопрос является наиболее частой причиной неудач на экзамене;

- ⇒ положите в основу или "высветите" какие-либо ключевые слова из вопроса, которые будут действовать как указатели, для получения ответа, удовлетворяющего требованиям;
- ⇒ спланируйте и представьте Ваши ответы в таком же строгом виде, как Вы это делали в ваших КР, но не забывайте, что в итоге это должны быть более короткие ответы;
- ⇒ чтобы преодолеть свою нервозность и начать выполнение, Вы можете применить методы, которыми Вы пользовались при выполнении Ваших КР: припомните все идеи, начертите диаграммы или используйте любые из привычных Вам по выполнению КР способов. Сам факт перемещения ручки или карандаша по бумаге подвигнет Вас к действиям, обычно вслед за этим следует творческий процесс;
- ⇒ по мере развития Вашего ответа обратитесь вновь к вопросу и Вашему плану и проверьте, не уклонились ли Вы от первоначального направления;
- ⇒ держите рядом с собой часы, так как очень легко потратить чересчур много времени на более лёгкие вопросы, а Вы должны ответить на требуемое количество вопросов для успешной сдачи экзамена;
- ⇒ пишите разборчиво;
- ⇒ кратко объясняйте теорию/ концепцию, чтобы показать, что Вы понимаете их и можете применить их соответствующим образом к ситуации, описанной в вопросе;
- ⇒ и наконец, убедитесь, что Вы оставили достаточно времени на то, чтобы прочитать Ваш ответ и исправить любые очевидные ошибки прежде, чем кончится экзамен.

Хорошее планирование и разумный контроль ситуации обычно приводят к успеху на экзамене.

При неблагоприятном стечении обстоятельств, ведущем к провалу на экзамене, помните, что это ещё не конец света. Вы приобрели какую-то часть знаний, и это само по себе является удачей, так как Вы сможете применить их в Вашей работе в дальнейшем. И обычно имеется второй шанс попытаться сдать экзамен позже.

Критерии оценки знаний при сдаче экзамена

При подготовке к промежуточной аттестации обучающиеся должны опираться на учебный материал, полученный в ходе занятий, а также на процесс самостоятельного изучения дисциплины.

Экзамен по дисциплине сдается по экзаменационным билетам, куда входят два вопроса по дисциплине и расчетно-аналитическое задание.

Контроль сроков выполнения заданий, качества работы, спектр поисковой работы с библиографическим массивом ведется преподавателем в демократическом режиме без жесткого авторитарного давления и напоминаний. Работы, не выполненные в срок, не засчитываются. Сам

студент должен быть заинтересован в своей личной успеваемости и следить за сроками и качеством представляемых к проверке работ.

Положительная оценка выставляется в том случае, если студентами выполняются все приоритетные и дополнительные виды работ, как в устной, так и письменной форме.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если студенты систематически пропускают занятия и не восполняют пропуск проделанных работ.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Понятие и значение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Предмет, содержание и задачи комплексного экономического анализа.
3. Роль комплексного анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
4. Методы комплексного анализа.
5. Организация и информационное обеспечение комплексного анализа.
6. Структура бизнес-плана. Методика анализа выполнения бизнес-плана.
7. Анализ маркетинговой деятельности предприятия, его значение и задачи.
8. Анализ рынков сбыта продукции.
9. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и продажи продукции.
10. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
11. Анализ ассортимента и структуры продукции.
12. Анализ качества произведенной продукции. Конкурентоспособность продукции.
13. Анализ ритмичности производства.
14. Факторный анализ производства и реализации продукции.
15. Задачи и информационное обеспечение анализа использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
16. Анализ производительности труда.
17. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
18. Резервы повышения эффективности трудозатрат и роста производительности труда.

19. Информационное обеспечение анализа использования основных средств предприятия. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.

20. Анализ показателей технического состояния основных производственных средств.

21. Показатели интенсивности и эффективности использования основных производственных средств.

22. Анализ использования производственной мощности предприятия.

23. Информационное обеспечение и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

24. Информационное обеспечение и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)

25. Методика анализа постоянных и переменных затрат.

26. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

27. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.

28. Предельные затраты и точка безубыточности.

29. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

30. Анализ прямых затрат.

31. Анализ косвенных затрат.

32. Система показателей деловой активности и эффективности деятельности предприятия.

33. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

34. Информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

35. Анализ прибыли и факторов ее формирования.

36. Анализ прочих доходов и расходов.

37. Система показателей рентабельности предприятия, методы ее определения.

38. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

39. Анализ платежеспособности и ликвидности.

40. Методы сравнительной рейтинговой оценки деятельности организации.

41. Рентабельность активов (капитала). Финансовая рентабельность. Оценка факторов изменения уровня рентабельности.

42. Цели и задачи анализа финансового состояния предприятия и его информационное обеспечение.

43. Методы анализа финансового состояния предприятия. Формирование системы показателей оценки финансового состояния.

44. Анализ соотношения собственного и заемного капитала. Эффект финансового рычага.

45. Расчет и оценка чистых активов и собственных оборотных средств.

46. Методика анализа динамики и структуры активов и источников их финансирования.

47. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

48. Анализ показателей деловой активности.

Требования к рейтинг-контролю

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельной работы.

Основными формами текущего контроля знаний являются:

— обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;

— участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины и оценка качества проведенной работы;

— сдача философского глоссария по итогам курса и беседа по конспекту выбранной для самостоятельного ознакомления книги философского плана.

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60
Из них:	
доклады на семинарах	15
задачи	25
тесты	10
Модульная контрольная работа	10
Экзамен	40
Итого:	100

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с рейтинговой системой ТвГУ согласно «Положения о рейтинговой системе обучения студентов ТвГУ», утвержденного ученым советом ТвГУ 31.05.2017 г.

Семестр делится на два модуля. В каждом модуле студент может набрать максимально по 30 баллов. Для того чтобы студент был допущен к экзамену, ему нужно набрать не менее 20 баллов.

Критерии оценки качества знаний для итогового контроля

5-ти балльная оценка/ балльно- рейтинговая оценка	Пояснение к оценке

«отлично», 85-100 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены .
«хорошо», 70-84 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, предусмотренные программой обучения учебные задания частично выполнены .
«удовлетворительно», 50 -69 баллов	теоретическое содержание курса освоено не полностью , с пробелами, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы частично , предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с ошибками .
«Неудовлетворительно», Менее 20-49 баллов	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы , все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

1. Определить выработку на одного работающего, относительное высвобождение (дополнение вовлечение) трудовых ресурсов.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб.	28251	29692,6
Среднегодовая численность работающих, чел.	6450	6540
Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, тыс. руб.	?	?

2. Определить коэффициент абсолютной ликвидации, если денежные средства предприятия составили на момент проведения анализа 1500000 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы – 780000 тыс. руб. краткосрочные вложения в ценные бумаги – 620000 тыс. руб., кредиторская задолженность и прочие пассивы – 320000 тыс. руб.

3. В планируемом году спрос на продукцию А и В возрос. В силу ограниченности ресурсов можно увеличить выпуск продукции А на 25% или

продукции В 20%. Производство какого из двух видов изделий следует увеличить? Определить планируемый объем продаж, рассчитать маржинальный доход и прибыль.

Показатели	А	В	Итого
Объем продаж отчетного года, ед.	1300	2000	X
Цена за единицу изделия, руб.	800	1500	X
Удельные переменные затраты, руб.	600	1100	X
Трудоемкость единицы изделия, час	10	40	X
Затраты постоянные всего, тыс. руб.	X	X	800

Шкала оценки заданий:

- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 5 баллов.
 - Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла.
 - Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла.
- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения

Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	<ul style="list-style-type: none"> – классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций; – проблемная лекция – в ней моделируются противоречия реальной жизни через их выражение в теоретических концепциях; – лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.); – лекция – консультация; – лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции; – лекция с применением дидактических методов (метод «мозговой штурм», метод конкретных ситуаций и т.д.), когда слушатели сами формируют проблему и сами пытаются ее решить и др.
Практические занятия	<ol style="list-style-type: none"> 1) компьютерные симуляции, 2) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач, 3) выполнение практических работ: <ul style="list-style-type: none"> – ознакомительных, – экспериментальных, – проблемно-поисковые и др.

Использование информационных технологий и активных методов обучения

Под инновационными методами в высшем профессиональном образовании подразумеваются методы, основанные на использовании современных достижений науки и информационных технологий в образовании. Они должны быть направлены на повышение качества подготовки специалистов путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного и проективного обучения, исследовательские методы, тренингов формы, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов и др.).

Деятельные технологии включают в себя анализ производственных ситуаций, решение ситуационных задач, деловые игры, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе, контекстное обучение организации профессионально-ориентированной учебно-исследовательской

работ. Ведущая цель таких технологий – подготовка профессионала-специалиста, способного квалифицированно решать профессиональные задачи. Ориентация при разработке технологий направлена на формирование системы профессиональных практических умений, по отношению с которым учебная информация выступает инструментом, обеспечивающим возможность качественно выполнять профессиональную деятельность.

Создание электронных образовательных ресурсов в рамках самостоятельной работы студентов. Такой подход позволяет решить следующие проблемы:

- повышение мотивации студентов к изучению специальных дисциплин, так как при создании ресурса студенты сталкиваются с необходимостью приобретения навыков работы с множеством прикладных программ;
- повышение качества изучения прикладных программ;
- расширение спектра самостоятельной учебной работы студентов;
- получение готового продукта;
- познавательное исследование предметной области в целом;
- воспитание полноправного члена информационного общества.

Создание студентами электронного обучающего мультимедийного ресурса значительно индивидуализируют учебный процесс, увеличивают скорость и качество усвоения учебного материала, существенно усиливают практическую направленность, в целом - повышают качество образования.

Метод инновационного обучения «один-одному». Данный метод является одним из методов индивидуализированного преподавания, для которого характерно взаимоотношения обучаемого с преподавателями на основе не только непосредственного контакта, но и посредством электронной почты. Данный метод целесообразно применять в рамках организации самостоятельной работы студентов.

Метод инновационного обучения на основе коммуникаций «многие-многим». Для данного метода характерно активное взаимодействие между всеми участниками учебного процесса. Интерактивные взаимодействия между самими студентами, между преподавателем и студентами является важным источником получения знаний посредством проведения: ситуационный анализ, «мозговая атака», «круглый стол», дискуссия и др.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает:

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;
- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);

– ПК для самостоятельной работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian - 6

Google Chrome - 6

Microsoft Office профессиональный плюс 2010 Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

Audit XP Акт предоставления прав № Tr063036 от 11.11.2014

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows Акт на передачу прав №2129 от 25 октября 2016 г

Project Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Audit Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Prime Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Microsoft Windows 10 Enterprise Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

CorelDRAW Graphics Suite X4 Education License Акт приема-передачи № Tr034515 от 15.12.2009

AnyLogic PLE - 6

iTALC – 6

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Акт приема-передачи №Tr034562 от 15.12.2009

СПС ГАРАНТ аэро договор №5/2018 от 31.01.2018

Консультант + – договор № 2018С8702

Х. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания совета Института экономики и управления, утвердившего изменения
1.	V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	Обновлен список литературы по дисциплине	№ 13 от 20.04.2022 г.
2.	VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	Добавлены примерные задания для текущего контроля по дисциплине	№13 от 20.04.2022 г.