

Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
(АНО ВО «ИЭУ»)

Кафедра «Экономика»

УТВЕРЖДЕНА

Решением Ученого совета

Протокол № 10/03

от « 10 » марта 20 16 г.

Ректор АНО ВО «ИЭУ»

В.Д.Бушуев

« 10 » марта 20 16 г.



Рабочая учебная программа

дисциплины (модуля)

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)**

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

Экономика предприятия и организаций

Квалификация (степень) выпускника

Академический бакалавр

Форма обучения

Заочная

Тула 2016

Рабочую учебную программу разработал

Мишинева О.М., старший преподаватель

Рабочая учебная программа дисциплины (модуля) «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика с учетом профиля «Экономика предприятия и организаций».

Дисциплина (модуль) входит в вариативную часть профессионального цикла и является обязательной для изучения.

Рабочая учебная программа рассмотрена на заседании
кафедры «Экономика»
«05» марта 2016 г., протокол № 2.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы	4
3.	Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Структура и содержание дисциплины (модуля)	5
4.1.	Тематический план изучения дисциплины (модуля)	5
4.2.	Содержание дисциплины (модуля)	6
5.	Образовательные технологии	12
6.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)	15
6.1.	Примерная тематика практических занятий	15
6.2.	Примерная тематика контрольных (курсовых) работ	16
6.3.	Система оценки знаний студентов	17
6.3.1.	Текущий контроль	17
6.3.2.	Промежуточная аттестация	18
6.3.3.	Перечень вопросов, заданий к экзамену (зачету)	19
6.3.4.	Система оценки знаний	20
6.3.5.	Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины...	20
7.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	38
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	39
	Изменения и дополнения, внесенные в рабочую учебную программу	40

1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Раскрытие и конкретизация квалификационных требований, предъявляемых к экономистам, в соответствии с содержанием дисциплины, действующим Государственным образовательным стандартом.

Целью и задачами изучения данного курса является получение студентами:

- знаний о концептуальных основах проведения комплексного экономического анализ хозяйственной деятельности в РФ;
- системы знаний об организации, методике и технике проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;
- навыков самостоятельной работы при проведении комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности;

2. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» Б1.В.ОД.5 относится к вариативной части профессионального цикла дисциплин. Входные знания, умения и компетенции студента, необходимые для изучения данной дисциплины, предполагают освоение им учебных курсов таких дисциплин, как:

1. «Экономика предприятия (организации)»,
2. «Эконометрика»,
3. «Статистика»,
4. «Бухгалтерский учет и анализ»,
6. «Управление затратами».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки бакалавра в результате изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» у студентов должны сформироваться следующие **общепрофессиональные компетенции (ПК)**:

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).

Выпускник программы бакалавриата с присвоением квалификации «академический бакалавр», должен обладать **профессиональными компетенциями (ПК)**:

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

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать: Методологию комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.

Уметь: Использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений.

Владеть: Навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Содержанием дисциплины (модуля) предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение студентом контрольной (курсовой) работы и самостоятельная работа студента.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине (модулю).

Вид учебной работы	Всего (часов)
Общая трудоемкость	180
В том числе:	
Аудиторные занятия (всего)	24
В том числе:	
Лекции	12
Практические занятия (включая интерактивное обучение)	6(4)
Контрольная работа	1
Курсовая работа	5
Самостоятельная работа	146
Вид промежуточной аттестации	10

4.1. Тематический план изучения дисциплины (модуля)

Наименование тем	Полный курс			
	Всего часов	Аудиторные		Сам. работа
		лекции	ПР (интерактивные)	
1	2	3	4	5
Раздел 1. Теоретические основы анализа				
Тема 1. Роль и содержание комплексного экономического анализа	12	2		10
Раздел 2. Анализ использования факторов производства и результатов деятельности				
Тема 2. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж.	20	1	1	18
Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и условий производства	20	2	1	17
Тема 4. Анализ управления затратами и себестоимостью	20	3	(1)	15

Тема 5. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	20	1	(1)	18
Раздел 3. Анализ финансовой деятельности				
Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия	32	2	(1)	28
Тема 7. Анализ деловой активности предприятия	20	1	(1)	18
Контрольная работа	6		1	5
Курсовая работа	20		5	15
Экзамен	10			10
Всего	180	12	6 (4)/16	146

4.2. Содержание дисциплины (модуля)

Изучение дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций)» включает следующие виды взаимосвязанной работы:

общая аудиторная работа (лекционные, практические занятия, контроль самостоятельной работы);

самостоятельная работа студентов по изучению курса с использованием учебников, учебных пособий, иных электронных образовательных ресурсов, консультаций с ведущими дисциплину преподавателями;

работа по выполнению контрольной работы на 4 курсе по избранной теме;

подготовка и сдача экзамена на 4 курсе.

Раздел 1. Теоретические основы анализа

Тема 1. Роль и содержание комплексного экономического анализа

1. Роль комплексного анализа в управлении.

Экономический анализ как наука и практика. Место и роль комплексного анализа в управлении.

Взаимосвязь комплексного экономического анализа с другими дисциплинами.

Предмет и основные принципы комплексного экономического анализа.

Понятие экономической информации. Система экономической информации. Требования к организации информационного обеспечения анализа: достоверность, оперативность, сопоставимость.

Классификация источников экономической информации: плановые, учетные, внеучетные, их характеристика. Правила подготовки информации к анализу.

Система показателей в анализе: стоимостные и натуральные, количественные и качественные, объемные и удельные.

2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.

Метод комплексного экономического анализа, его характерные особенности.

Метод анализа как способ подхода к изучению производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Приемы экономического анализа: специальные и традиционные, их сущность и назначение.

Характеристика традиционных приемов анализа, область их применения. Роль и значение традиционных приемов анализа: сравнение, группировка, индексный прием,

абсолютные и относительные величины. Особенности приема цепных подстановок и упрощенного приема - способа разниц.

Роль и значение экономико-статистических и математических приемов анализа. Сущность корреляционного, регрессионного, корреляционно-регрессионного анализа, факторного анализа как важнейших экономико-статистических приемов.

Роль математических приемов анализа: линейное программирование, деловые игры, игровые имитационные модели, сетевые графики.

Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и проведения текущего, оперативного, перспективного экономического анализа, область применения.

Сущность технико-экономического, финансово-экономического, функционально-стоимостного анализа.

Особенности проведения внутрихозяйственного и межхозяйственного сравнительного анализа.

Этапы проведения анализа, его последовательность и содержание. Организация компьютерной обработки информации.

Содержание и последовательность проведения финансового и управленческого анализа.

Последовательность проведения финансового анализа.

Последовательность проведения управленческого анализа.

3. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Структура бизнес-плана, основные цели и методы его разработки.

Роль экономического анализа в разработке бизнес-плана.

Методика расчета основных финансовых показателей бизнес-плана.

Расчет потребности в оборотных средствах и инвестициях экономического субъекта.

Сбалансированность финансовых показателей бизнес-плана.

4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

Понятие сметы. Цели составления смет.

Сметы предприятия по основной деятельности.

Раздел 2. Анализ использования факторов производства и результатов деятельности

Тема 2. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Анализ в системе маркетинга.

Содержание и принципы маркетинговых исследований.

Объекты и методы маркетингового анализа.

План маркетинга. Расчет объема продаж и цена товара.

2. Анализ и управление объемом производства и продаж.

Показатели объема производства и продаж.

Анализ объемов производства.

Анализ комплектности и ритмичности производства.

3. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

Анализ ассортимента и оценка эффективности ассортиментных программ.

Выполнение плана по ассортименту.

Анализ структуры товарной продукции.

Анализ ритмичности выпуска продукции

4. Анализ обновления продукции и ее качества.

Методы оценки выполнения плана по качеству.

Критерии обновления ассортимента.

Скорость обновления ассортимента.

Соответствие продукции мировым стандартам. Конкурентоспособность продукции.

Основные направления анализа реализованной продукции: общее изменение реализованной продукции по сравнению с предыдущим периодом, сущность баланса товарной продукции, анализ объема реализованной продукции с учетом обязательств по поставкам, а также с учетом спроса и предложения.

Взаимосвязь объемов выпуска, отгрузки и реализации продукции. Причины недопоставок.

Влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции (используя прием способа разниц).

Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и условий производства

1. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

Анализ основных показателей технико-организационного уровня по четырем направлениям.

Методика оценки влияния технико-организационного уровня на объем производства.

Расчет важнейших показателей и оценка их влияния на интенсификацию использования производственных ресурсов.

Резервы повышения технико-организационного производства.

Практические занятия.

2. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов

Анализ наличия и движения основных средств. Анализ состава, структуры основных средств.

Показатели технического состояния основных средств: коэффициенты обновления, выбытия, износа. Оценка технического состояния.

Показатели эффективности использования основных средств.

Обобщающие показатели - фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость.

Взаимосвязь производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности.

Анализ показателей эффективности использования оборудования: коэффициентов экстенсивного, интенсивного использования оборудования.

Анализ простоев оборудования - по техническим и организационным причинам. Выявление внутрисменных простоев.

Частные показатели эффективности использования фондов: коэффициенты сменности, модернизации, выпуска продукции на 1 м² производственной площади и др.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Анализ уровня техники и технологии.

Анализ уровня организации производства.

Анализ уровня управления.

Системный подход к анализу хозяйственной деятельности как фактор повышения эффективности производства.

Особенности системного подхода, основные этапы и последовательность проведения. Составление модели системного, комплексного анализа, увязка отдельных разделов - блоков и выход результатов анализа на обобщающие показатели эффективности производства.

Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства. Методика выявления резервов.

4. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

Взаимосвязь жизненного цикла изделия, техники и технологии и организационно-технического уровня.

5. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов

Анализ своевременности заключения хозяйственных договоров на поставку продукции, выполнения договорных обязательств по поставкам. Анализ объема, ритмичности, комплектности поставок.

Изучение причин недопоставок продукции и мероприятия по их устранению.

Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдение норм расхода.

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкости, материалотдачи, методики их расчета. Методика анализа производственных запасов.

Влияние материальных ресурсов на объем производства.

Анализ, численности, состава, квалификации рабочей силы.

Изучение динамики, причин движения рабочей силы, обновления, выбытия кадров.

Анализ использования рабочего времени. Выявление причин потерь рабочего времени.

Анализ производительности труда по экстенсивным и интенсивным факторам. Влияние экстенсивных и интенсивных факторов на производительность труда.

Сущность факторного анализа производительности труда, его значение.

Влияние трудовых факторов на изменение объема производства продукции.

Практические занятия.

Тема 4. Анализ управления затратами и себестоимостью

1. Анализ и управление затратами.

Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции.

Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли.

Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.

Анализ показателя затрат и влияние факторов. Роль показателя затрат в эффективности производства.

2. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат

Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Роль элементов затрат в налогообложении.

Анализ себестоимости по статьям калькуляции; Анализ затрат на сырье и материалы. Анализ затрат на оплату труда. Анализ косвенных затрат. Анализ коммерческих расходов.

Технико-экономические факторы снижения себестоимости продукции.

Тема 5. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

1. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа предприятия

Финансовый план и баланс предприятия - источник анализа финансовых результатов.

Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Анализ образования, формирования и распределения прибыли. Анализ прибыли от реализации продукции (продажи) и влияние факторов. Анализ прибыли до налогообложения. Оценка использования чистой прибыли.

Система показателей рентабельности, их анализ. Роль и значение показателя

уровня рентабельности продукции. Факторный анализ прибыли, рентабельности. Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции.

Резервы роста прибыли, рентабельности предприятия.

2. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Анализ рентабельности инвестиционного капитала, доходности заемного и собственного капитала.

Способы оценки показателей эффективности инвестиций.

Практические занятия.

Раздел 3. Анализ финансовой деятельности

Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия

1. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Понятие финансового состояния. Цель, задачи, источники информации. Методы анализа.

2. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации

Экспресс-анализ финансового состояния.

«Чтение» баланса. Выявление «больных» статей. Детализированный анализ финансового состояния, цель, основные этапы. Анализ имущественного состояния предприятия. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ оборачиваемости оборотных средств.

Расчет и анализ основных показателей: ликвидности, автономии, финансовой устойчивости, финансирования и др. Характеристики типов финансовой устойчивости.

Оценка кредитоспособности предприятия и отнесение к определенному классу анализируемого предприятия по его состоятельности. Общая оценка финансового состояния предприятия и меры по его улучшению.

Тема 7. Анализ деловой активности предприятия

1. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса.

Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Этапы комплексной сравнительной оценки.

Оценка интенсификации и эффективности производства.

2. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Ранговое рейтингование. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия – эмитента. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.

5. Образовательные технологии

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения студентами учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки студентов.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы студентов, адекватные видам лекционных и практических занятий.

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий и учебно-методического обеспечения реализации учебной программы осуществляется АНО ВО «ИЭУ» самостоятельно, исходя из необходимости достижения обучающимися

планируемых результатов освоения образовательной программы, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и ЛОВЗ.

В целях реализации рабочей программы для инвалидов и ЛОВЗ применяются специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с различными нарушениями, обеспечивается выпуск альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт), электронных образовательных ресурсов в формах, адаптированных к ограничениям здоровья обучающихся, наличие необходимого материально-технического оснащения.

Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности студентов;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью студентов.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания студентов наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций студентами младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого студента.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить студентов грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы студентов является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы студент умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения студенту необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа студента должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя студентов к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать студентов методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

Контрольная работа выполняется студентом самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у студента приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний студента, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Студент, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения студентом различных заданий, тестов.

Интерактивные формы обучения

Круглый стол — это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Характерной чертой «круглого стола» является сочетание тематической дискуссии с групповой консультацией.

Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Дискуссия (от лат. discussio — исследование, рассмотрение) — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссии могут быть очень разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др.

В проведении дискуссии используются различные организационные методики.

Методика «вопрос – ответ». Данная методика – это разновидность простого собеседования; отличие состоит в том, что применяется определённая форма постановки вопросов для собеседования с участниками дискуссии-диалога.

Процедура «Обсуждение вполголоса». Данная методика предполагает проведение закрытой дискуссии в микрогруппах, после чего проводится общая дискуссия, в ходе которой мнение своей микрогруппы докладывает ее лидер и это мнение обсуждается всеми участниками.

Методика клиники. При использовании «методики клиники» каждый из участников разрабатывает свой вариант решения, предварительно представив на открытое обсуждение свой «диагноз» поставленной проблемной ситуации, затем это решение оценивается как руководителем, так и специально выделенной для этой цели группой экспертов по балльной шкале либо по заранее принятой системе «принимается – не принимается».

Методика «лабиринта». Этот вид дискуссии иначе называют методом последовательного обсуждения, он представляет собой своеобразную шаговую процедуру, в которой каждый последующий шаг делается другим участником. Обсуждению здесь подлежат все решения, даже неверные (тупиковые).

Методика эстафеты. Каждый заканчивающий выступление участник может передать слово тому, кому считает нужным.

Свободно плавающая дискуссия. Сущность данного вида дискуссии состоит в том, что группа к результату не приходит, но активность продолжается за рамками занятия. В основе такой процедуры групповой работы лежит «эффект Б.В. Зейгарник», характеризующийся высоким качеством запоминания незавершенных действий, поэтому участники продолжают «домысливать» наедине идеи, которые оказались незавершенными.

Метод мозгового штурма (мозговая атака, *brain storming*) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике.

Мозговой штурм — один из наиболее популярных методов стимулирования творческой активности. Широко используется во многих организациях для поиска нетрадиционных решений самых разнообразных задач.

Используется при тупиковых или проблемных ситуациях.

Деловая игра — форма воссоздания предметного и социального содержания профессиональной деятельности, моделирования систем отношений, разнообразных условий профессиональной деятельности, характерных для данного вида практики.

Метод анализа конкретной ситуации (ситуационный анализ, анализ конкретных ситуаций, *case-study*) — это педагогическая технология, основанная на моделировании ситуации или использования реальной ситуации в целях анализа данного случая, выявления проблем, поиска альтернативных решений и принятия оптимального решения проблем.

Ситуационный анализ (разбор конкретных ситуаций, *case-study*), дает возможность изучить сложные или эмоционально значимые вопросы в безопасной обстановке, а не в реальной жизни с ее угрозами, риском, тревогой о неприятных последствиях в случае неправильного решения.

Анализ конкретных ситуаций (*case-study*) - эффективный метод активизации учебно-познавательной деятельности обучаемых.

Мастер-класс — это главное средство передачи концептуальной новой идеи своей (авторской) педагогической системы. Преподаватель как профессионал на протяжении ряда лет вырабатывает индивидуальную (авторскую) методическую систему, включающую целеполагание, проектирование, использование последовательности ряда известных дидактических и воспитательных методик, занятий, мероприятий, собственные

«ноу-хау», учитывает реальные условия работы с различными категориями учащихся и т.п.

Форма работы мастер-класса зависит от наработанного мастером стиля своей профессиональной деятельности, который, в конечном итоге, и задает на мастер-классе изначальную точку отсчета в построении общей схемы проведения этого интереснейшего мероприятия. Мастер-классы способствуют личностной ориентации студента, формированию его художественных вкусов и культурных интересов, вводят молодого человека в мир гуманитарной культуры.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)

6.1. Примерная тематика практических занятий

Цель проведения практических занятий — закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний и самостоятельное изучение студентами специальной литературы. Основной формой проведения практических занятий является решение отдельных задач по анализу финансовой отчетности в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование студентов.

Тема		Полный срок
1.	Тема 2. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж.	1
2.	Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и условий производства	1
3.	Тема 4. Анализ управления затратами и себестоимостью	1
4.	Тема 5. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности	1
5.	Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия	1
6.	Тема 7. Анализ деловой активности предприятия	1
	Всего	6

Для подготовки к практическим занятиям студенту целесообразно использовать Методические рекомендации для проведения практических занятий.

6.2. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ

Для выполнения контрольной (курсовой) работы студенту целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы. Примерная тематика курсовых работ не предусмотрена.

1. Анализ использования основных производственных фондов (анализ структуры, возрастного состава, темпов обновления машин, оборудования).
2. Анализ показателей эффективности использования основных производственных фондов (анализ фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, производительности труда и

их взаимосвязи).

3. Факторный анализ фондоотдачи.
4. Анализ показателей эффективности использования оборудования (коэффициентов использования оборудования: экстенсивного, интенсивного, интегрального).
5. Анализ основных показателей технико-организационного уровня производства (4 группы показателей).
6. Анализ структуры, состава, технического состояния основных производственных фондов.
7. Анализ влияния средств труда на объем производства.
8. Комплексный анализ использования основных производственных фондов.
9. Амортизация и износ основных производственных фондов.
10. Анализ эффективности внедрения новой техники.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Расчет основных финансовых показателей бизнес-плана.
13. Анализ себестоимости продукции (по элементам и статьям, товарной продукции, затрат на 1 рубль товарной продукции, резервы снижения себестоимости).
14. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
15. Факторный анализ прибыли.
16. Анализ показателей рентабельности.
17. Инвестиционный анализ.
18. Ранговое рейтингование.
19. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
20. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.
21. Анализ использования трудовых ресурсов
22. Анализ влияния численности, использования рабочего времени и выработки на объем выпуска
23. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
24. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)
25. Определение резервов снижения себестоимости
26. Анализ финансовых результатов деятельности
27. Анализ финансового состояния предприятия
28. Экспресс- анализ финансового состояния
29. Диагностика потенциала хозяйствующего субъекта
30. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

6.3. Система оценки знаний студентов

6.3.1. Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он может проводиться в ходе проведения всех видов занятий в форме, избранной преподавателем или предусмотренной рабочей учебной программой дисциплины.

Результаты текущего контроля успеваемости не заносятся в зачетную книжку студента и используются преподавателем при оценке знаний в ходе проведения промежуточной аттестации.

Для текущего контроля успеваемости могут использоваться устные опросы, коллоквиумы, выполнение различного вида практических заданий, рефератов, эссе, контрольных работ, тестов и т.д.

При использовании тестов целесообразно проводить тестирование как по разделам изучаемой дисциплины, так и итоговое тестирование по всей дисциплине в целом. Тестирование может проводиться в письменной и электронной формах с использованием электронной системы тестирования института. Применение электронной системы тестирования позволяет использовать в учебном процессе элементы дистанционных образовательных технологий, т.е. у студентов появляется возможность проходить тестирование не в институте, а через глобальную информационную систему Интернет.

Результаты текущего контроля успеваемости обучающихся могут быть использованы преподавателем в качестве допуска к прохождению промежуточной аттестации.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего образования «Институт экономики и управления» результаты текущего контроля успеваемости студента оцениваются преподавателем в размере до 40 баллов (таблица 1).

Таблица 1.

Оценка текущего контроля успеваемости

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Посещаемость и активность на учебных занятиях	до 10
2.	Участие в проведение практических занятий	до 10
3.	Выполнение контрольной работы	до 20
	Всего	до 40

6.3.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация имеет целью определить степень достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета (экзамена). Форма промежуточной аттестации устанавливаются рабочим учебным планом.

Зачет (экзамен) имеет целью проверить и оценить уровень знаний, полученных студентами, умение применять их к решению практических задач, а также степень овладения практическими умениями и навыками в объеме требований рабочей учебной программы дисциплины.

К зачету (экзамену) допускаются студенты, выполнившие все требования рабочей учебной программы.

При проведении зачета (экзамена) студентам важно всегда помнить, что систематичность, объективность, аргументированность – главные принципы, на которых основаны контроль и оценка знаний студентов.

Зачет (экзамен) принимается преподавателями, ведущими занятия в учебной группе или читающими лекции по данной дисциплине.

При проведении зачета (экзамена) экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый. В процессе сдачи зачета (экзамена) экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы и задания по рабочей учебной программе дисциплины.

Во время проведения зачета (экзамена) студент имеет право с разрешения экзаменатора пользоваться учебными программами, справочниками, таблицами и другой литературой.

Время подготовки ответа должно составлять не более 40 минут, а время ответа студента – не более 20 минут.

Студент, испытавший затруднения при подготовке к ответу по выбранному билету, имеет право на второй билет с соответствующим продлением времени на подготовку.

При окончательной оценке ответа оценка снижается на 10 баллов. Выдача третьего билета не разрешается.

Нарушения студентом дисциплины на зачете (экзамене) пресекаются, вплоть до удаления с зачета (экзамена). Присутствие на зачетах (экзаменах) посторонних лиц без разрешения администрации института не допускается.

Зачет (экзамен) должен проводиться в обстановке объективности и высокой требовательности в сочетании с доброжелательным, внимательным отношением преподавателей к экзаменуемым студентам.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Институт экономики и управления» результаты промежуточной аттестации оцениваются преподавателем в размере до 60 баллов (таблица 2).

Таблица 2.

Оценка промежуточной аттестации

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Теоретический вопрос 1.	до 30
2.	Теоретический вопрос 2.	до 30
	Всего	до 60

6.3.3. Перечень вопросов, заданий к экзамену (зачету)

1. Предмет, объект и содержание экономического анализа, его цели и задачи.
2. Классификация видов экономического анализа и их роль в управлении предприятием.
3. Пользователи экономической информации и субъекты экономического анализа. Информационная база экономического анализа
4. Методы экономического анализа и его характерные особенности
5. Классификация методов и приемов анализа
6. Содержание финансового и управленческого анализа, взаимосвязь и последовательность их проведения
7. Роль комплексного экономического анализа
8. Содержание комплексного экономического анализа
9. Функционально-стоимостной анализ. Экономико-математическое моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности
10. Последовательность проведения комплексного экономического анализа
11. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе
12. Структура комплексного бизнес-плана, основные цели и методы его разработки
13. Роль анализа в разработке основных плановых показателей
14. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет
15. Сметы затрат при формировании бюджетов. Подходы и методы их составления
16. Гибкая и жесткая смета расходов. Анализ выполнения бюджета по жесткой и гибкой смете расходов
17. Сбалансированность финансовых показателей бизнес-плана
18. Анализ в системе маркетинга. Ценообразование. Выбор цены. Учет инфляции при определении цены
19. Анализ объемов производства
20. Анализ и управление объемом продаж

21. Анализ ассортимента и структуры продукции
22. Анализ качества и обновления продукции
23. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
24. Анализ технической оснащенности производства
25. Анализ уровня техники и технологии
26. Жизненный цикл изделия, техники и технологии
27. Анализ уровня управления
28. Факторный анализ себестоимости продукции. Особенности прямых, постоянных и переменных затрат
29. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета
30. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
31. Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции
32. Анализ себестоимости изделий
33. Резервы снижения себестоимости
34. Анализ использования трудовых ресурсов
35. Анализ состояния и эффективности использования основных средств
36. Анализ состояния и использования материальных ресурсов и оценка их влияния на объем производства
37. Прибыль как показатель деятельности. Формирование и расчет показателей прибыли. Анализ использования прибыли
38. Факторный анализ прибыли от реализации
39. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли
40. Показатели рентабельности и методы их расчета. Методы факторного анализа показателей рентабельности
41. Сущность и факторы финансового состояния предприятия. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества
42. Анализ состава структуры и динамики формирования имущества. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа
43. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости
44. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости
45. Анализ платежеспособности и ликвидности
46. Анализ движения денежных средств
47. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
48. Оценка неплатежеспособности. Анализ банкротства предприятия
49. Методы рейтинговой оценки предприятия
50. Ранговое рейтингование

6.3.4. Система оценки знаний

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего образования «Институт экономики и управления» итоговая оценка результата промежуточной аттестации оцениваются преподавателем в размере до 100 баллов, в том числе:

- 40 баллов – как результат текущей аттестации;
- 60 баллов – как результат промежуточной аттестации.

Знания, умения и навыки студентов определяются следующими оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно». Соответствие баллов традиционной системе оценки при проведении промежуточной аттестации представлено в таблице 3.

Таблица 3.

Итоговая оценка промежуточной аттестации

№ п/п	Оценки	Количество баллов
Экзамен		
1.	Отлично	81 – 100
2.	Хорошо	61 – 80
3.	Удовлетворительно	41 – 60
4.	Неудовлетворительно	менее 40

Каждая оценка заверяется подписью экзаменатора. Экзаменационная ведомость после проведения зачета (экзамена) хранится как документ строгой отчетности.

6.3.5 Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Критерии сформированности компетенции	Описание	Формы, методы, технологии
способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).		
Знать	- методологию комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.	Самостоятельная работа
Уметь	- использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений.	Самостоятельная работа
Владеть	- информационной базой проведения анализа	Самостоятельная работа
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)		
Знать	- нормативно-правовые документы, регулирующие методику проведения анализа	Самостоятельная работа
Уметь	- анализировать объекты бухгалтерского учета и составлять отчеты	Тестирование
Владеть	- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения	Практическая работа

Методические рекомендации для выполнения контрольной работы

Темы (варианты) контрольных работ

1. Исходя из функций управления анализ делится:

- а) на полный, локальный, тематический;
- б) на оперативный, текущий, перспективный;
- в) на комплексный, системный, выборочный.

2. К внеучетным источникам относят:

- а) материалы ревизий, аудита, проверок, печати, совещаний, собраний;
- б) бухгалтерский, статистический, оперативный учет и отчетность.

3. Отличительная черта оперативного анализа состоит в использовании:

- а) натуральных показателей;
- б) стоимостных показателей;
- в) натуральных и стоимостных показателей.

4. Текущий анализ проводится:

- а) за смену, сутки, пятидневку, декаду;
- б) по важным отчетным датам хозяйствования.

5. По полноте и содержанию изучаемых вопросов выделяют анализ:

- а) годовой, кварталный, месячный;
- б) сравнительный, сплошной, комплексный;
- в) тематический, полный, локальный.

6. Абсолютные величины, используемые в анализе, отражают:

б) $I <$

- а) суммарное число единиц или суммарное свойство объекта;
- б) соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения;
- в) оба фактора.

7. Особенностью текущего анализа является то, что:

- а) выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста;
- б) позволяет постоянно оценивать итоги и вовремя устранять неполадки;
- в) рассмотрение процессов хозяйственной деятельности с позиций будущего.

8. План аналитической работы включает:

- а) объект, цель, источники информации и сроки;
- б) субъект, направление, источники и время;
- в) оба фактора.

ТЕСТ 3

9. Цель перспективного (прогнозного) анализа состоит в том, чтобы:

- а) оценить результат деятельности;
- б) выявить закономерности, тенденции и долговременные факторы;
- в) постоянно контролировать выполнение заданий.

10. К источникам экономической информации относят:

- а) учетную, внеучетную и плановую;
- б) простую и сложную;
- в) учетную, внеучетную, инструкции, лимиты, нормативные документы.

Ие

Б

11. Абсолютные величины измеряются:

- а) в килограммах, тоннах, метрах, штуках, кубических метрах;
- б) в процентах, коэффициентах;
- в) в килограммах, тоннах, метрах, штуках, кубических метрах, в процентах, коэффициентах.

12. Оперативный анализ связан с функцией:

- а) краткосрочного управления;
 - б) долгосрочного управления;
 - в) оперативного управления.
- 13. При проведении системного анализа выделяют несколько этапов:**
- а) два;
 - б) три;
 - в) пять.
- 14. Результаты анализа выражаются:**
- а) в описательной форме;
 - б) в описательной форме и аналитических таблицах;
 - в) в бестекстовой форме и в таблицах.
- 15. Предметом экономического анализа является система показателей:**
- а) ресурсы - производство- продукция - финансовые результаты- ресурсы;
 - б) ресурсы – работа, услуга - финансовые результаты- ресурсы;
 - а) производство- продукция- прибыль.
- 16. По объектам анализ различают:**
- а) общественного хозяйства, района, отрасли, предприятия, подразделения, рабочего места;
 - б) отрасли, предприятия, подразделения, рабочего места;
 - в) района, отрасли, предприятия, подразделения.
- 17. По времени проведения анализ бывает:**
- а) предварительный и оперативный;
 - б) предварительный, оперативный, последующий;
 - в) оперативный и последующий;
- 18. Для обработки экономической информации используются методы:**
- а) балансовый, базисный и графический;
 - б) балансовый, сравнения и группировки;
 - в) графический и элиминирование.
- 19. Объектами анализа являются:**
- а) предприятие, финансовое состояние и платежеспособность;
 - б) хозяйствующие субъекты, экономические результаты деятельности, финансовое состояние, платежеспособность, ликвидность, прибыль, рентабельность, объем продаж и производства, себестоимость и ресурсы;
 - в) экономические результаты деятельности, ликвидность, прибыль, рентабельность, объем продаж и производства, себестоимость и ресурсы.
- 20. Системный анализ состоит из:**
- а) трех этапов;
 - б) четырех этапов;
 - в) пяти этапов.

Промежуточные тестовые задания к разделу 2

- 1. Баланс основных фондов по остаточной стоимости составляется:**
- а) по первоначальной стоимости за минусом износа;
 - б) по полной восстановительной стоимости;
 - в) по восстановительной стоимости за минусом износа.
- 2. Показатель, наиболее удобный при анализе структурных подразделений хозяйствующего субъекта:**
- а) фондоотдача;
 - б) фондовооруженность;
 - в) фондоемкость.
- 3. Коэффициенты годности и износа в совокупности должны быть:**
- а) равны 1;

- б) больше 1;
 - в) меньше 1.
- 4. Анализ уровня производительности труда осуществляется:**
- а) в абсолютных величинах;
 - б) в относительных величинах;
 - в) в абсолютных и относительных величинах.
- 5. С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме выпуска средний уровень трудоемкости продукции:**
- а) не изменяется;
 - б) увеличивается;
 - в) уменьшается.
- 6. При калькулировании продукции используется метод:**
- а) прямого счета;
 - б) расчетно-аналитический;
 - в) прямого счета и расчетно-аналитический.
- 7.Общехозяйственные расходы относятся:**
- а) к прямым расходам;
 - б) к комплексным расходам;
 - в) к основным расходам.
- 8. Чтобы изменить объем реализованной продукции остатки готовой продукции на складе на конец года:**
- а) уменьшают;
 - б) увеличивают;
 - в) не изменяют.
- 9. Изменение какого показателя отличает реализованную продукцию от товарной:**
- а) изменение остатков незавершенного производства;
 - б) изменение остатков готовой нереализованной продукции;
 - в) изменение расходов будущих периодов.
- 10. Включаются ли начисления на заработную плату в общие затраты на содержание наемного персонала?**
- а) не включаются;
 - б) включаются.
- 11. При анализе нематериальных активов используется информация, отраженная:**
- а) форма № 1;
 - б) форма №1 и № 5;
 - в) форма № 1 и 3.
- 12. Коэффициент износа основных средств:**
- а) отношение суммы износы и первоначальной стоимости основных средств;
 - б) отношение суммы износы и остаточной стоимости основных средств;
 - в) отношение суммы износы и восстановительной стоимости основных средств;
- 13. Использование основных фондов считается эффективным, если:**
- а) относительный прирост физического объема продукции или прибыли превышает относительный прирост стоимости основных фондов;
 - б) прирост объема продукции не превышает относительный прирост стоимости основных фондов;
 - в) относительный прирост физического объема продукции не превышает относительный прирост стоимости основных фондов.
- 14. Коэффициент постоянства кадров:**
- а) отношение числа работников, проработавших весь период к численности работников;
 - б) отношение числа работников, проработавших весь период к списочной численности работников;

в) отношение числа работников, проработавших весь период к среднесписочной численности работников.

15. Экстенсивный путь удовлетворения в материальных ресурсах предполагает

- а) приобретение или изготовление большего количества материалов;
- б) приобретение или изготовление меньшего количества материалов;

16. В состав товарной продукции входят:

- а) готовая продукция и полуфабрикаты;
- б) готовая продукция, полуфабрикаты, сырье и материалы заказчика, работы, выполненные на сторону;
- в) готовая продукция, полуфабрикаты, работы, выполненные на сторону.

17. К внешним причинам влияющие на ассортимент продукции относятся:

- а) конъюнктура рынка, востребованность продукции, материально-техническое обеспечение и состояние рынка сырья;
- б) конъюнктура рынка и материально-техническое обеспечение;
- в) конъюнктура рынка, востребованность продукции и состояние рынка сырья.

18. Брак делится на

- а) исправимый, не исправимый, внутренний;
- б) внутренний и внешний, исправимый и окончательный.

19. К условно-постоянным расходам относятся:

- а) амортизация, аренда, ссуда, содержание помещений, общехозяйственные расходы, зарплата по обслуживанию;
- б) сырье, материалы, текущий ремонт, зарплата вспомогательных рабочих, амортизация, аренда, ссуда, содержание помещений, общехозяйственные расходы, зарплата по обслуживанию;
- в) сырье, материалы, текущий ремонт, зарплата вспомогательных рабочих.

20. К условно-переменным затратам относятся:

- а) амортизация, аренда, ссуда, содержание помещений, общехозяйственные расходы, зарплата по обслуживанию;
- б) сырье, материалы, текущий ремонт, зарплата вспомогательных рабочих, амортизация, аренда, ссуда, содержание помещений, общехозяйственные расходы, зарплата по обслуживанию;
- в) сырье, материалы, текущий ремонт, зарплата вспомогательных рабочих.

Промежуточные тестовые задания к разделу 3

1. Какой фактор определяет эффективность использования оборотных активов:

- а) рост собственных оборотных активов;
- б) ускорение оборачиваемости оборотных активов;
- в) оба.

2. Коэффициент промежуточной ликвидности определяется как отношение:

- а) денежных средств и быстро реализуемых ценных бумаг к краткосрочным обязательствам;
- б) текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам;
- в) денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам.

3. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже:

- а) 0,2;
- б) 1;
- в) 2.

4. Какие активы относят к долгосрочным (внеоборотным) активам:

- а) основные средства, дебиторскую задолженность и нематериальные активы;
- б) материальные активы и долгосрочные финансовые вложения;

- в) основные средства, нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения.
- 5. К труднореализуемым активам относятся:**
- а) залежалые запасы материалов, незавершенное производство, готовая продукция;
 - б) залежалые запасы материалов; продукция, не пользующаяся спросом; дебиторская задолженность;
 - в) сомнительная дебиторская задолженность; незавершенное производство; продукция, не пользующаяся спросом; залежалые запасы материалов.
- 6. Какой из элементов оборотных активов является наименее ликвидным:**
- а) производственные запасы;
 - б) дебиторская задолженность;
 - в) незавершенное производство;
 - г) денежные средства.
- 7. Что является основным источником формирования привлеченных средств:**
- а) ссуды банка и коммерческий кредит;
 - б) ссуды банка, коммерческий кредит, бюджетные средства;
 - в) коммерческий кредит и бюджетные средства.
- 8. При каком значении коэффициента соотношения собственных и заемных средств предприятие может потерять финансовую независимость от кредиторов:**
- а) менее 1;
 - б) более 1;
 - в) более 2.
- 9. Какие затраты подлежат возмещению из чистой прибыли:**
- а) сумма затрат на оплату труда персонала, коммерческие расходы, проценты по просроченным ссудам банка;
 - б) сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы, расходы на командировку, страховые платежи, проценты по просроченным кредитам;
 - в) штрафы, пени по налогам, налог на прибыль.
- 10. Что способно радикально повлиять на динамику показателя массы чистой прибыли:**
- а) снижение себестоимости единицы продукции;
 - б) ускорение оборачиваемости оборотных активов;
 - в) то и другое.
- 11. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг):**
- а) разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без НДС и акцизов) и затратами на их производство и реализацию продукции;
 - б) разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без НДС и акцизов) и затратами на их производство и реализацию продукции и налогом на прибыль;
 - в) разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах (без НДС и акцизов) и налогом на прибыль.
- 12. Производственный левиредж характеризуется:**
- а) рациональным использованием финансовых ресурсов;
 - б) структурой источников средств;
 - в) соотношением собственных и заемных средств.
- 13. Баланс- брутто включает статьи:**
- а) не регулирующие;
 - б) регулирующие.
- 14. Экспресс – анализ состоит из:**
- а) четырех этапов;
 - б) из двух этапов;
 - в) из трех этапов.
- 15. Абсолютная финансовая устойчивость характеризуется:**

- а) запасы и затраты меньше суммы собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ;
- б) запасы и затраты больше суммы собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ;
- в) запасы и затраты равны сумме собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ.

16. Пороговое значение коэффициента автономии равно:

- а) 1;
- б) 0,5;
- в) 1,5

17. Нормативное значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств:

- а) меньше 0,5;
- б) больше 0,5;
- в) равно 1

18. Нормативное значение коэффициента маневренности:

- а) меньше 0,5;
- б) больше 0,5;
- в) равно 1

19. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками должен быть:

- а) равен 0,5;
- б) более 0,6 – 0,8;
- в) менее 0,6.

20. Коэффициент имущества производственного назначения должен быть:

- а) равен 0,5;
- б) менее 0,5;
- в) более 0,5

Итоговые тесты

1. Внутренний анализ – это часть

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) управленческого и внутреннего учета.

2. Относительные величины отражают:

ии

~

В

- а) меру соотношения при сопоставлении величин;

б

екта

- б) суммарное число единиц либо суммарное свойство объекта;

куп

- в) типичный размер значений признака всех единиц совокупности.

3. К математическим способам и приемам анализа относятся:

- а) вариационные исчисления;
- б) методы моделирования;
- в) производственная функция;
- г) способ разниц.

~

4. При определении относительного недостатка (или убытка) персонала плановую

численность персонала необходимо:

- а) разделить на фактическую численность персонала;
- б) откорректировать на коэффициент выполнения плана по объему выпуска;
- в) вычесть из фактической численности персонала.

5. Чтобы изменить объем реализованной продукции, остатки готовой продукции на складе на начало года:

- а) уменьшают;
- б) увеличивают;
- в) не изменяют.

6. Для определения количественного влияния материальных ресурсов на изменение объема выпуска абсолютное отклонение по каждому показателю необходимо:

- а) разделить на плановую норму расхода материала;
- б) умножить на плановую норму расхода материала;
- в) оставить показатель без изменения.

7. Объективно оценочным показателем использования материальных ресурсов является показатель:

- а) материалоотдачи;
- б) материалоемкости.

8. На изменение фактических затрат от плановых оказывают влияние:

- а) изменение цены и себестоимости;
- б) изменение цены, себестоимости, объема и структуры;
- в) изменение цены, объема и структуры.

9. Оценочным показателем потерь от брака является удельный вес брака:

- а) в себестоимости товарной продукции;
- б) в товарном выпуске продукции, исчисленном по оптовым ценам.

10. Коэффициент брака производства относится к показателям, характеризующим качество продукции:

- а) обобщающим;
- б) частным;
- в) косвенным.

11. Изменение какого показателя отличает товарную продукцию от валовой:

- а) изменение остатков незавершенного производства;
- б) изменение остатков готовой нереализованной продукции;
- в) изменение расходов будущих периодов.

12. Изменение удельного веса материальных затрат в себестоимости характеризует изменение:

- а) трудоемкости;
- б) производительности труда;
- в) технической вооруженности.

13. Коэффициент автономии определяется отношением:

- а) собственных и заемных средств;
- б) собственных средств и валюты баланса-нетто;
- в) собственных средств, долгосрочных заемных средств и валюты баланса-нетто.

14. Коэффициент финансовой устойчивости показывает:

- а) удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие использует длительное время;
- б) удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие использует в своей деятельности ограниченное время.

15. Какое значение коэффициента финансирования свидетельствует о высоком финансовом риске:

- а) менее 1;
- б) более 1;

- в) более 2.
- 16. Промежуточный коэффициент ликвидности должен быть:**
- а) меньше 1;
 - б) равен или больше 1.
- 17. Минимальный риск у тех предприятий, чья деятельность обеспечивается преимущественно:**
- а) заемными источниками финансирования;
 - б) заемными и собственными источниками финансирования;
 - в) собственными источниками финансирования.
- 18. К долгосрочным пассивам относят:**
- а) долгосрочные займы;
 - б) долгосрочные кредиты;
 - в) оба.
- 19. Краткосрочные обязательства включают расчеты:**
- а) за товары и услуги, по оплате труда, с бюджетом;
 - б) за товары и услуги, по оплате труда, по внебюджетным фондам, с бюджетом;
 - в) по оплате труда, с бюджетом, внебюджетными фондами, имущественному и личному страхованию, за товары и услуги, с прочими кредиторами.
- 20. Коэффициент маневренности определяется как отношение:**
- а) оборотного капитала и источников собственных средств;
 - б) оборотного капитала и источников привлеченных средств;
 - в) оборотного капитала, и источников собственных и привлеченных средств.
- 21. Система показателей ликвидности включает коэффициенты:**
- а) абсолютной ликвидности, финансовой устойчивости;
 - б) абсолютной ликвидности, промежуточной ликвидности, финансовой устойчивости;
 - в) абсолютной ликвидности, текущей ликвидности, промежуточной ликвидности.
- 22. Анализ финансового состояния решает задачи:**
- а) дает оценку полученных результатов деятельности предприятия и ликвидности баланса;
 - б) дает оценку полученных результатов деятельности, формирует финансовую стратегию и меры ее реализации;
 - в) то и другое.
- 23. К учетным источникам не относятся:**
- а) бухгалтерский учет и отчетность;
 - б) материалы ревизий и аудита;
 - в) статистический учет и отчетность;
 - г) оперативный учет и отчетность.
- 24. Основой для текущего анализа является информация:**
- а) статистическая;
 - б) оперативная;
 - в) бухгалтерская.
- 25. Относительные величины измеряются:**
- а) в килограммах, тоннах, метрах,
 - б) в процентах, коэффициентах;
 - в) в килограммах, тоннах, метрах, в процентах, коэффициентах;
- 26. По методам изучения объекта анализа выделяют:**
- а) полный, локальный, тематический;
 - б) системный, комплексный, функциональный, стоимостной, экономико-математический, диагностический, маржинальный;
 - в) сравнительный, сплошной, выборочный.
- 27. Как изменяют объем реализованной продукции остатки отгруженной, но**

неоплаченной продукции на конец года:

- а) уменьшают;
- б) увеличивают;
- в) не изменяют.

28. Оценочным показателем эффективности кадровой политики является:

- а) коэффициент оборота по приему;
- б) коэффициент постоянства кадров;
- в) оба показателя.

29. Что не относится к натуральным показателям:

- а) номенклатура;
- б) ассортимент;
- в) валовой оборот.

30. Изменение удельного веса амортизации в себестоимости характеризует изменение:

- а) трудоемкости;
- б) производительности труда;
- в) технической вооруженности.

31. Коэффициенты ритмичности и аритмичности в совокупности:

- а) равны 1;
- б) больше 1;
- в) меньше 1.

32. Показателями качественного состояния основных фондов являются:

- а) коэффициенты ввода, выбытия и прироста;
- б) коэффициенты годности, износа, обновления.

33. Какой из измерителей объема производства реально отражает трудоемкость производства продукции:

- а) стоимостной;
- б) в нормо-часах;
- в) в нормативной зарплате.

34. Если оптовая цена на продукцию снижается, то затраты на 1 рубль продукции:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- в) не изменяются.

35. Почему при анализе эффективности используется преимущественно обратный показатель:

- а) он более понятен;
- б) дает четкий ответ на поставленный вопрос;
- в) он более аналитичен.

36. Коэффициент независимости характеризует:

- а) долю привлеченных средств в имущество предприятия;
- б) долю средств, вложенных собственником в общую стоимость имущества;
- в) то и другое.

37. Предприятие считается ликвидным, если, реализовав текущие (оборотные активы), погашает свои обязательства:

- а) по оплате труда, перед бюджетом;
- б) по оплате труда, перед бюджетом, внебюджетными фондами;
- в) перед поставщиками;
- г) все краткосрочные обязательства.

38. Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности должен быть не ниже:

- а) 2;
- б) 1;
- в) 0,2.

- 39. Предприятие имеет оборотный капитал в том случае, если:**
- а) оборотные (текущие) активы меньше краткосрочных обязательств;
 - б) оборотные активы больше краткосрочных обязательств.
- 40. В основу выделения баланса-нетто положен признак:**
- а) объект отражения учетных данных;
 - б) источник составления;
 - в) способ очистки баланса;
 - г) время составления.
- 41. В активе баланса отражаются хозяйственные средства:**
- а) по источникам формирования;
 - б) по составу;
 - в) те и другие.
- 42. Финансовую устойчивость определяют исходя из:**
- а) собственных средств и оборотных активов;
 - б) заемных средств и оборотных активов;
 - в) собственных и заемных средств.
- 43. Какой элемент оборотных активов обладает абсолютной ликвидностью:**
- а) ценные бумаги, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
 - б) дебиторская задолженность;
 - в) готовая продукция;
 - г) легкорезализуемые материальные запасы.
- 44. Обязательства предприятия группируются:**
- а) по степени ликвидности;
 - б) по степени срочности.
- 45. Для обработки экономической информации используются приемы:**
- а) балансовый, базисный и графический;
 - б) балансовый, сравнения и группировки;
 - в) сравнение, группировки и элиминирование.
- 46. Балансовый метод – это метод, который**
- а) дает наглядную иллюстрацию хозяйственных процессов;
 - б) дает возможность установить взаимосвязь показателей;
 - в) дает наглядную иллюстрацию хозяйственных процессов и дает возможность установить взаимосвязь показателей.
- 47. Базисный метод – это метод, при котором**
- а) дается наглядная иллюстрация хозяйственных процессов;
 - б) дает возможность установить взаимосвязь показателей;
 - в) база сравнивается с фактическими параметрами.
- 48. Элиминирование может производиться с помощью приемов:**
- а) цепных подстановок и способа разниц;
 - б) цепных подстановок, способа разниц и индексного метода;
 - в) группировки, способа разниц и индексного метода.
- 49. Уровень физического износа определяется через:**
- а) коэффициент износа;
 - б) коэффициент обновления;
 - в) коэффициент автоматизации.
- 50. Основными мероприятиями повышения коэффициента использования производственной мощности являются:**
- а) повышение коэффициента сменности и улучшение организации труда;
 - б) повышение коэффициента сменности, ликвидация узких мест в производстве, улучшение организации труда, уменьшение простоев оборудования, сокращение сроков освоения вводимых основных средств;
 - в) уменьшение коэффициента сменности, ликвидация узких мест в производстве,

улучшение организации труда, уменьшение простоев оборудования и сокращение сроков освоения вводимых основных средств.

51. Интенсивный путь удовлетворения потребностей в материальных ресурсах предполагает:

- а) приобретение или изготовление большего количества материалов;
- б) приобретение или изготовление большего количества материалов и более экономное расходование материалов в процессе производства;
- в) более экономное расходование материалов в процессе производства.

52. Финансовый леверидж характеризуется:

- а) рациональным использованием финансовых ресурсов;
- б) структурой источников средств и соотношением собственных и заемных средств;
- в) соотношением валовой маржи и прибыли.

53. Баланс- нетто получается:

- а) исключением из баланса регулирующих статей;
- б) добавлением в баланс регулирующих статей.

54. Нормальная финансовая устойчивость характеризуется:

- а) запасы и затраты меньше суммы собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ;
- б) запасы и затраты больше суммы собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ;
- в) запасы и затраты равны сумме собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ.

55. Неустойчивое финансовое состояние характеризуется:

- а) запасы и затраты меньше суммы собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ;
- б) запасы и затраты больше суммы собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ;
- в) запасы и затраты равны сумме собственных оборотных средств и кредитов под ТМЦ.

56. Коэффициент кредиторской задолженности определяется отношением:

- а) суммой кредиторской задолженности к сумме внешних обязательств;
- б) суммой внешних обязательств к сумме кредиторской задолженности;
- в) суммой кредиторской задолженности к итогу баланса.

57. Коэффициент краткосрочной задолженности определяется:

- а) суммой кредиторской задолженности к сумме внешних обязательств;
- б) суммой краткосрочных обязательств к сумме внешних обязательств;
- в) суммой кредиторской задолженности к итогу баланса.

58. Оборачиваемость дебиторской задолженности определяется:

- а) отношением выручки от реализации к средней величине дебиторской задолженности;
- б) отношением средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации;
- в) отношением выручки от реализации к средней величине кредиторской задолженности.

59. Анализ деловой активности – это анализ:

- а) прибыли предприятия;
- б) себестоимости и выручки;
- в) уровня и динамики различных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности.

60. Предприятие признается неплатежеспособным, если:

- а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже 0,5, коэффициент текущей ликвидности ниже 0,5, коэффициент восстановления платежеспособности меньше 0,5;

б) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже 0,3, коэффициент текущей ликвидности ниже 1,5, коэффициент восстановления платежеспособности меньше 1.

в) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже 1, коэффициент текущей ликвидности ниже 1, коэффициент восстановления платежеспособности больше 1.

Методические рекомендации для проведения практических занятий

Содержание практических занятий

Занятие 1.

Раздел 2. Анализ использования факторов производства и результатов

Цель занятия: рассмотреть анализ определенных участков по следующим темам.

Тема 4. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж.

В таблице приведены сметные и фактические показатели работы предприятия за истекший год.

Показатели (руб.)	Сметные показатели	Фактические Показатели
Объем продаж	<i>a</i>	<i>D</i>
Себестоимость проданной продукции	<i>b</i>	<i>F</i>
Расходы	<i>c</i>	<i>i</i>

Определить отклонения. Определить процентные соотношения.

	<i>A</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>f</i>	<i>i</i>
1	220000	115000	60000	225000	118000	58000
2	270000	125000	50000	268000	123000	54000
3	280000	135000	70000	260000	137000	69000
4	290000	145000	80000	297000	144000	83000
5	225000	105000	90000	228000	109000	91000
6	240000	195000	30000	243000	197000	37000
7	260000	185000	45000	258000	187000	43000
8	235000	175000	25000	238000	177000	23000
9	265000	165000	85000	264000	162000	86000
10	275000	155000	75000	279000	158000	77000
11	225000	115000	60000	225000	118000	58000
12	275000	125000	50000	268000	123000	54000
13	285000	135000	70000	260000	137000	69000
14	295000	145000	80000	297000	144000	83000
15	225000	105000	90000	228000	109000	91000
16	245000	195000	30000	243000	197000	37000
17	265000	185000	45000	258000	187000	43000
18	235500	175000	25000	238000	177000	23000
19	265500	165000	85000	264000	162000	86000
20	275500	155000	75000	279000	158000	77000

Тема 5. Анализ технико-организационного уровня и условий производства

На основании приведенных данных провести анализ движения и технического состояния основных средств.

Показатели	Прошлый год, руб.	Отчетный год, руб.
Первоначальная стоимость основных средств	a	b
Износ основных средств	f	g
Стоимость поступивших основных средств	h	k
Стоимость выбывших основных средств	d	e
Стоимость основных средств на начало периода	c	

	a	B	f	g	h
1	360000	365000	23000	35000	16500
2	370000	375000	24000	36000	18400
3	380000	385000	26000	37000	19250
4	390000	396000	25000	38000	19500
5	365000	369000	27000	36000	17000
6	375000	378000	25000	37000	16900
7	377500	379500	26000	36000	18000
8	367500	369000	24000	35600	17000
9	385000	388000	23000	38000	19250
10	395000	399000	22000	39000	19650
11	350000	360000	23000	35000	16500
12	340000	375500	24000	36000	18400
13	355000	385500	26000	37000	19250
14	345000	395000	25000	38000	19500
15	335000	369000	27000	36000	17000
16	325000	378000	25000	37000	16900
17	327500	379500	26000	36000	18000
18	337500	369500	24000	35600	17000
19	345500	388500	23000	38000	19250
20	385500	399500	22000	39000	19650

	k	d	E	c
1,20	26000	11000	16000	340000
2,19	28000	13700	17000	350000
3,18	27000	13800	18000	360000
4,17	25500	13900	19000	320000
5,16	26000	13650	16500	325000
6,15	28000	13750	17500	345000
7,14	27000	13775	17750	335000
8,13	27000	13675	16750	330000
9,11	29000	13850	18500	340000
10,12	28000	13950	19500	355000

Тема 6. Анализ управления затратами и себестоимостью

Предприятие производит продукты X и Y . Продукт X выпускается в больших количествах крупными партиями, но нерегулярно; потребляет e % часов труда основных работников. Продукт Y выпускается в ограниченных количествах маленькими партиями и потребляет f % часов труда основных работников. Объем, продаж продуктов X и Y равен a и b руб.

соответственно. Прямые издержки продуктов X и Y равны c и d руб. соответственно. После подробного исследования стало ясно, что на каждый продукт за отчетный период приходится по g % от числа всех обработанных за это время партий продукции и что накладные расходы, начисленные на центр издержек, колеблются в долгосрочном плане в соответствии со спросом на продукцию и выросли до h руб. Определить объявленную прибыль производства продуктов X и Y с помощью традиционной и функциональной систем учета затрат.

	a	b	C	d	E	f	g	h
1	730000	265000	350000	70000	45	11	22	865000
2	720000	235000	325000	80000	30	7	23	835000
3	710000	225000	335000	90000	31	9	24	825000
4	760000	280000	380000	65000	33	12	26	880000
5	770000	290000	390000	45000	32	13	28	890000
6	790000	270000	370000	75000	38	5	29	870000
7	780000	260000	360000	55000	39	6	21	860000
8	725000	210000	310000	85000	34	14	30	810000
9	735000	220000	320000	95000	44	16	32	820000
10	765000	230000	365000	40000	42	15	20	830000
11	731000	266000	350000	75500	46	12	21	865000
12	721000	237000	325000	85000	35	11	22	835000
13	712000	228000	335000	92000	36	9	23	825000
14	765000	289000	380000	64000	37	13	26	880000
15	775000	295000	390000	45600	39	13	24	890000
16	794000	275000	370000	76000	40	5	25	870000
17	786000	265000	360000	55500	41	6	26	860000
18	726000	215000	310000	85400	47	15	27	810000
19	737000	225000	320000	95300	48	16	28	820000
20	768000	235000	365000	41000	42	15	29	830000

Тема 7. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

Цель занятия: рассмотреть проблемы выбора оптимального решения

Занятие 2.

Раздел 3. Анализ финансовой деятельности

Цель занятия: провести анализ финансовой деятельности.

Тема 8. Анализ финансового состояния предприятия

Тема 9. Маржинальный анализ

а) В апреле объем продаж составил a руб. Себестоимость проданной продукции равна b руб., а расходы (арендная плата, зарплата и т. д.) - c руб. Определить валовую прибыль и чистую прибыль. Определить чистую маржу, валовую маржу и наценку.

б) Сальдо дебиторской задолженности на начало финансового года было равно a руб. В течение года имели место следующие операции: продажи в кредит равны b руб., а Поступления от дебиторов - c руб. Определить сальдо дебиторской задолженности на конец финансового года.

в) Сальдо кредиторской задолженности на начало финансового года было равно a руб. В течение года имели место следующие операции: закупки в кредит равны c руб., а выплаты по кредиторской задолженности - b руб. Определить сальдо кредиторской задолженности на конец финансового года.

г) На конец финансового года внеоборотные активы предприятия равны a руб., оборотные активы - b руб., а краткосрочные обязательства - c руб. В течение отчетного

финансового года объем продаж равен d руб. Чистая прибыль равна e руб. Определить коэффициент оборачиваемости активов. Определить коэффициент рентабельности чистых активов.

д) На конец финансового года запасы предприятия равны d руб., дебиторская задолженность - b руб., кассовая наличность - c руб., а краткосрочные обязательства - a руб. Определить коэффициент текущей ликвидности. Определить коэффициент срочной ликвидности.

е) На конец финансового года запасы предприятия равны c руб., а себестоимость проданной продукции - d руб. Определить коэффициент оборачиваемости запасов.

ж) На конец финансового года дебиторская задолженность предприятия равна c руб., а объем продаж в кредит a руб. Определить период оборачиваемости дебиторской задолженности.

з) На конец финансового года кредиторская задолженность предприятия равна c руб., а объем закупок в кредит - b руб. Определить период оборачиваемости кредиторской задолженности.

и) Предприятие выпустило акций на a руб. и взяло долгосрочную банковскую ссуду на b руб. Определить гиринг (леверидж). Чистая прибыль предприятия в истекшем году составила c руб. За взятую ссуду предприятие ежегодно платит i %. Определить коэффициент рентабельности акционерного капитала $ROSF$. Проверить выполнение равенства $ROSF = ROCE \times \text{гиринг}$.

к) Совокупные затраты равны a руб., а число проданных единиц продукции - f . Определить средние затраты на единицу проданной продукции.

л) Постоянные затраты равны a руб., цена реализации единицы продукции - f руб., а переменные затраты на единицу продукции - g руб. Определить точку безубыточности. Объем реализации продукции предприятия равен n единиц. Определить возможное значение прибыли или убытка.

	a	b	c	d	g	f	i	n	e
1	220000	115000	60000	360000	470	600	13	6000	50000
2	270000	125000	50000	370000	380	500	14	5000	45000
3	280000	135000	70000	380000	590	700	15	7000	60000
4	290000	145000	80000	390000	650	800	11	8000	70000
5	225000	105000	90000	340000	760	900	10	9000	80000
6	240000	195000	30000	330000	190	300	16	3000	45000
7	260000	185000	45000	320000	270	450	17	4500	35000
8	235000	175000	25000	310000	120	250	18	2500	30000
9	265000	165000	85000	345000	670	850	19	8500	75000
10	275000	155000	75000	365000	560	750	12	7500	65000
11	225000	115500	65000	360000	470	600	13	6000	50000
12	275000	125500	55000	370000	380	500	14	5000	45000
13	285000	135500	75000	380000	590	700	15	7000	60000
14	295000	145500	88000	390000	650	800	11	8000	70000
15	226000	105500	95000	340000	760	900	10	9000	80000
16	245000	195500	35000	330000	190	300	16	3000	45000
17	265000	185500	45500	320000	270	450	17	4500	35000
18	236000	175500	25500	310000	120	250	18	2500	30000
19	267000	165500	85500	345000	670	850	19	8500	75000
20	275800	155500	75500	365000	560	750	12	7500	65000

Занятие 3.

Раздел 4. Оценка бизнеса и методика рейтинговой оценки

Цель занятия: ранжировать предприятия методом суммы мест.

Тема 10. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала. Оценка бизнеса.

Тема 11. Рейтинговая оценка предприятия

Ранжировать предприятия методом суммы мест.

Показатели	Предприятия			
	A	Б	В	Г
Рентабельность продаж, %	a	b	c	d
Оборачиваемость запасов, дней	d	c	a	b
Выручка, тыс. руб.	e	g	k	i

	a	b	c	d	e	g	k	i
1	13	11	10	5	160	180	170	150
2	14	12	11	4.5	170	190	180	140
3	15	13	12	6	180	200	190	130
4	11	14	13	7	190	210	200	120
5	10	15	5	8	200	220	210	110
6	16	16	6	4.5	210	200	190	100
7	17	17	7	3.5	220	190	200	250
8	18	18	8	3	230	180	210	240
9	19	19	9	7.5	240	170	220	230
10	12	20	10	6.5	250	160	210	260
11	13	5	11	5	260	150	230	270
12	14	6	12	4.5	270	140	220	280
13	15	7	13	6	280	150	240	290
14	11	8	14	7	290	160	250	300
15	10	9	15	8	300	170	260	310
16	16	10	9	4.5	310	180	270	320
17	17	11	10	3.5	320	190	280	330
18	18	12	11	3	330	200	290	340
19	19	13	12	7.5	340	210	300	350
20	12	14	13	6.5	350	220	310	360

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов

Содержание самостоятельной работы студентов

Раскрывается содержание самостоятельной работы студентов в логической последовательности изучения разделов и тем. Каждый раздел и тема имеют свое название (нумерация тем внутри разделов – сквозная).

Время, выделяемое студенту на выполнение контрольной (курсовой) работы он использует в соответствии с Методические рекомендациями для выполнения контрольной (курсовой) работы.

Раздел 1. Теоретические основы анализа

Тема 1. Роль и содержание комплексного экономического анализа

1. Роль комплексного анализа в управлении.

Классификация источников экономической информации: плановые, учетные, внеучетные, их характеристика. Правила подготовки информации к анализу.

Система показателей в анализе: стоимостные и натуральные, количественные и качественные, объемные и удельные.

2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.

Роль и значение экономико-статистических и математических приемов анализа. Сущность корреляционного, регрессионного, корреляционно-регрессионного анализа, факторного анализа как важнейших экономико-статистических приемов.

Роль математических приемов анализа: линейное программирование, деловые игры, игровые имитационные модели, сетевые графики.

Классификация видов экономического анализа. Особенности организации и проведения текущего, оперативного, перспективного экономического анализа, область применения.

Сущность технико-экономического, финансово-экономического, функционально-стоимостного анализа.

Особенности проведения внутрихозяйственного и межхозяйственного сравнительного анализа.

Последовательность проведения финансового анализа.

Последовательность проведения управленческого анализа.

3. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Расчет потребности в оборотных средствах и инвестициях экономического субъекта.

Сбалансированность финансовых показателей бизнес-плана.

4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

Сметы предприятия по основной деятельности.

Раздел 2. Анализ использования факторов производства и результатов деятельности

Тема 2. Анализ в системе маркетинга. Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Анализ в системе маркетинга.

План маркетинга. Расчет объема продаж и цена товара.

2. Анализ и управление объемом производства и продаж.

Анализ комплектности и ритмичности производства.

3. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

Анализ ритмичности выпуска продукции

4. Анализ обновления продукции и ее качества.

Скорость обновление ассортимента.

Соответствие продукции мировым стандартам. Конкурентоспособность продукции.

Влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции (используя прием способа разниц).

Тема 3. Анализ технико-организационного уровня и условий производства

1. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

Расчет важнейших показателей и оценка их влияния на интенсификацию использования производственных ресурсов.

Резервы повышения технико-организационного производства.

Практические занятия.

2. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава

основных фондов

Анализ показателей эффективности использования оборудования: коэффициентов экстенсивного, интенсивного использования оборудования.

Анализ простоев оборудования - по техническим и организационным причинам. Выявление внутрисменных простоев.

Частные показатели эффективности использования фондов: коэффициенты сменности, модернизации, выпуска продукции на 1 м² производственной площади и др.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

3. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Особенности системного подхода, основные этапы и последовательность проведения. Составление модели системного, комплексного анализа, увязка отдельных разделов - блоков и выход результатов анализа на обобщающие показатели эффективности производства.

Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства. Методика выявления резервов.

4. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

Взаимосвязь жизненного цикла изделия, техники и технологии и организационно-технического уровня.

5. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов

Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкости, материалоотдачи, методики их расчета. Методика анализа производственных запасов.

Влияние материальных ресурсов на объем производства.

Анализ, численности, состава, квалификации рабочей силы.

Изучение динамики, причин движения рабочей силы, обновления, выбытия кадров.

Анализ использования рабочего времени. Выявление причин потерь рабочего времени.

Влияние трудовых факторов на изменение объема производства продукции.

Практические занятия.

Тема 4. Анализ управления затратами и себестоимостью

1. Анализ и управление затратами.

Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.

Анализ показателя затрат и влияние факторов. Роль показателя затрат в эффективности производства.

2. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат

Анализ себестоимости по статьям калькуляции; Анализ затрат на сырье и материалы. Анализ затрат на оплату труда. Анализ косвенных затрат. Анализ коммерческих расходов.

Технико-экономические факторы снижения себестоимости продукции.

Тема 5. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

1. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа предприятия

Система показателей рентабельности, их анализ. Роль и значение показателя уровня рентабельности продукции. Факторный анализ прибыли, рентабельности. Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции.

Резервы роста прибыли, рентабельности предприятия.

2. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Практические занятия.

Раздел 3. Анализ финансовой деятельности

Тема 6. Анализ финансового состояния предприятия

1. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Понятие финансового состояния. Цель, задачи, источники информации. Методы анализа.

2. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации

Экспресс-анализ финансового состояния.

«Чтение» баланса. Выявление «больных» статей. Детализированный анализ финансового состояния, цель, основные этапы. Анализ имущественного состояния предприятия. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ оборачиваемости оборотных средств.

Тема 7. Анализ деловой активности предприятия

1. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса.

Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Ранговое рейтингование. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия – эмитента. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Нормативно-правовая литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ 29.01.1996 г. № 5.

б) Основная литература:

1. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: «Кнорус», 2014.

в) Дополнительная литература:

1. Абрютин М.С., Грачева А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: «Дело и Сервис», 2015.
2. Алексеева А.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности, М.: «Кнорус», 2016.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия; Учебный комплекс / Под ред. Ермолович Л.Л. – Минск: ООО «Интерпрессервис», УП «Экоперспектива», 2014.
4. Анализ финансовой отчетности / Под ред. Ефимовой О.В., Мельник М.В., - М.: ОМЕГА-Л, 2015.
5. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2015.
6. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: ПИТЕР, 2015.

г) Базы данных, информационно-справочные системы:

1. Официальный сайт Минфина РФ – www.minfin.ru.

2. Официальный сайт МФНС РФ – www.nalog.ru.
3. Сайт «Всё для бухгалтера и аудитора» - www.audit-it.ru
4. Информационно-поисковая система «Гарант».
5. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».
6. Сайт электронной библиотеки – www.iqlib.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

компьютерные классы.

Заведующий кафедрой,
Профессор, д.э.н.



(подпись)

С.И. Шелобаев

(Ф.И.О.)

**Изменения и дополнения, внесенные в рабочую
учебную программу**

№ п/п	Дата	Номера страниц внесенных изменений	Перечень и содержание внесенных изменений
