

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА» В Г. УСТЬ-ИЛИМСКЕ  
(Филиал ФГБОУ ВПО «БГУЭП» в г. Усть-Илимске)



**Программа дисциплины**

**Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности  
Б.3.В.16**

Направление подготовки *080100 Экономика*  
Профиль подготовки: *Экономика предприятия и предпринимательства*  
Квалификация (степень) выпускника *Бакалавр*  
Форма обучения *Очная*

	Очное обучение
Курс	4
Семестр	7,8
Лекции	39
Практические (семинарские, лабораторные) занятия	56
Самостоятельная работа	94
Всего часов	189
Курсовая работа	8
Зачет (семестр)	7
Экзамен (семестр)	8

Усть-Илимск 2012

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА .....	3
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	9
4.1. Содержание разделов дисциплины .....	10
4.2. Лекционные занятия, их содержание.....	11
4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание.....	14
4.4. Вид и форма промежуточной аттестации .....	14
5. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....	15
6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	16
6.1. Текущий контроль .....	16
6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля .....	16
6.3. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов.....	16
6.4. Методические указания по организации самостоятельной работы.....	23
6.5. Промежуточный контроль.....	26
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	26
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	30

## 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование у студентов теоретических и практических навыков по организации аналитической деятельности на предприятии во всех вариантах ее проявления и взаимодействия для выявления резервов повышения эффективности хозяйственных решений и финансовых результатов производства и реализации продукции. В ходе достижения цели решаются следующие основные задачи:

- сформировать у студентов навыки сбора данных о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности;
- научить студентов использовать отчетную и учетную информации для принятия управленческих решений, составления бизнес-планов;
- привить студентам умение устанавливать причинно-следственные связи различных сторон деятельности предприятия, просчитывать как изменятся основные результаты деятельности за счет того или иного фактора;
- выработать у студентов умение обосновывать принятие того или иного управленческого решения;
- выработать у студентов навыков использования показателей экономического анализа в практической деятельности экономиста;
- приобретение практических навыков при выполнении аналитических расчетов в процессе написания курсовой и выпускной квалификационной работы.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности» является дисциплиной цикла профессиональных дисциплин Б.3.В.16. Общая трудоемкость дисциплины составляет 6,5 зачетных единиц.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения цикла ГСЭ (Б.1) «Философия», «Право», математического и естественнонаучного цикла (Б.2), «Математический анализ», «Информационные технологии в экономике», профессионального цикла (Б.3.) «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Экономика предприятия», «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономический анализ».

К началу изучения дисциплины студенты должны знать:

- основные методы, способы и средства получения, хранения, переработки информации.

- основные нормативные и правовые документы;

- основы математического анализа, линейной алгебры, теории вероятностей и математической статистики, необходимые для решения математических задач;

- закономерности функционирования современной экономики;

уметь:

- применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы гуманитарных и социальных наук в профессиональной деятельности;

- анализировать процессы и явления, происходящие в обществе;

- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

- анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий форм собственности, организаций, ведомств использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;

владеть:

- навыками философского мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества;
- навыками литературной и деловой письменной и устной речи на русском языке, навыками публичной и научной речи.

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин: «Финансовый менеджмент», «Управление затратами», а также при работе над выпускной квалификационной работой.

Данная учебная дисциплина входит в систему профессиональных дисциплин, способствующих формированию профессиональных компетенций у студентов, обеспечивающих также способность решения профессиональных задач в соответствии с видами профессиональной деятельности (организационно-управленческой, расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской).

### 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций.

#### Компетентностная карта дисциплины

Код компетенции	Компетенция
ОК-1	Владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ОК-4	Способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
ОК-5	Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ОК-6	Способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь;
ОК-7	Готов к кооперации с коллегами, работе в коллективе;
ОК-8	Способен находить организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность;
ОК-9	Способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства;
ОК-11	Осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности
ОК-12	Способен понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны
ОК-13	Владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
ОК-14	Владеет одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного
ОК-15	Владеет основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий
ПК-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и

	представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
ПК-5	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-6	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК-7	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-8	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК-9	Способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-10	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11	Способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
ПК-12	Способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-13	Способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Ключевыми компетенциями, формируемыми в процессе изучения дисциплины являются ПК-5, ПК-7.

### **Уровневое описание признаков компетенции ПК-5**

Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Готов выбрать методику проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Способен провести анализ и сделать соответствующие выводы по деятельности предприятия. Способен проанализировать результаты расчетов и предложить

	мероприятия по улучшению показателей эффективности деятельности предприятия.
Базовый (71 – 90 баллов) (хорошо)	Готов по предложенной методике провести анализ и сделать соответствующие выводы по деятельности предприятия. Способен проанализировать результаты расчетов и предложить мероприятия по улучшению показателей эффективности деятельности предприятия.
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представления о методиках проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Способен сделать некоторые выводы по результатам анализа.

### Уровневое описание признаков компетенции ПК-7

Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов) (отлично)	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций. Готов использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
Базовый (71 – 90 баллов) (хорошо)	Готов по предложенной методике проанализировать и провести интерпретацию финансовой и бухгалтерской информации содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций. Способен использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
Минимальный (41 – 70 баллов) (удовлетворительно)	Имеет представления об анализе и интерпретации финансовой, бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций

В результате освоения дисциплины бакалавр должен:

знать:

- методы экономического анализа;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микроуровне;
- сущность и содержание экономического анализа, его место в системе управления предприятием;
- методики проведения финансового анализа экономической деятельности компании;



уметь:

- оценить производственный потенциал предприятия и его использование;
- применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений;
- вырабатывать соответствующие реальным условиям и ограничениям внешней среды управленческие решения на основе анализа различных источников информации;
- дать экономическую интерпретацию полученным результатам анализа экономической деятельности и финансового состояния компании, сформулировать рекомендации по повышению ее финансовой устойчивости;
- видеть финансовые последствия принимаемых решений и компетентно влиять на развитие событий;
- провести экономический анализ на предприятии и основных его структурных подразделениях;

владеть:

- элементами комплексного экономического анализа в процессе управления организациями;
- основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации;
- комплексным экономическим анализом в формировании информационной системы экономической, производственной и научно-технической информации.
- практическими навыками работы с финансовыми документами.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6,5 зачетных единиц (189 часов).

##### 4.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
		Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самост. раб.	
1	Роль комплексного анализа в управлении	2	-	6	устный опрос
2	Анализ и управление объемом производства	4	6	10	расчетно-аналитическое задание, тестирование
3	Анализ технической оснащенности производства и эффективности использования основных фондов организации	6	6	12	расчетно-аналитическое задание, тестирование
4	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	4	6	10	расчетно-аналитическое задание, тестирование
5	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	4	6	10	расчетно-аналитическое задание
6	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	2	4	10	расчетно-аналитическое задание, тестирование
7	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	6	12	14	расчетно-аналитическое задание, тестирование
8	Анализ финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа	8	10	12	расчетно-аналитическое задание, тестирование
9	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации	3	6	10	расчетно-аналитическое задание, тестирование
	ИТОГО	39	56	94	

## 4.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Роль комплексного анализа в управлении	<p>Определение экономического анализа как науки и вида прикладной деятельности. Роль комплексного анализа в управлении производством и последовательность его проведения. Содержание финансового и управленческого анализа, их особенности, последовательность проведения, информационная база. Основные приемы и методы экономического анализа. Система аналитических показателей, их классификация. Аналитическое обеспечение процесса принятия управленческих решений.</p>
2	Анализ и управление объемом производства	<p>Задачи, система показателей и источники информации анализа производства продукции. Анализ динамики и выполнения плановых заданий по основным показателям производственной программы. Анализ объема и структуры продукции. Показатели объема производства. Анализ влияния структуры на объем ее выпуска.</p> <p>Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Определение перспективного ассортимента продукции с использованием экономико-математических методов. Анализ выполнения плана по ассортименту. Факторы, влияющие на выполнение плана по ассортименту.</p> <p>Анализ обновления продукции и ее качества. Задачи анализа качества продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия. Анализ потерь от брака.</p> <p>Анализ ритмичности производства. Понятие и значение ритмичной работы предприятия. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Причины аритмичности производства.</p>
3	Анализ технической оснащенности производства и эффективности использования основных фондов организации	<p>Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Задачи и источники информации анализа технической оснащенности производства. Анализ движения основных средств организации. Анализ технического состояния основных фондов. Анализ структуры основных фондов. Определение обеспеченности предприятия основными производственными фондами.</p> <p>Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия. Показатели, характеризующие использование производственной</p>

		<p>мощности предприятия и его оборудования. Порядок их исчисления и анализа. Расчет влияния средств труда на изменение выпуска продукции.</p>
4	<p>Анализ состояния и использования трудовых ресурсов</p>	<p>Анализ обеспеченности организации кадрами и эффективности их использования. Значение, задачи и информационная база анализа обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия и изменений в его составе. Анализ показателей движения трудовых ресурсов.</p> <p>Система обобщающих и частных показателей, характеризующих эффективность использования трудовых ресурсов. Определение резервов увеличения выпуска товарной продукции за счет ликвидации потерь рабочего времени.</p>
5	<p>Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции</p>	<p>Понятие расходов предприятия. Анализ в управлении затратами: цель, задачи, источники анализа. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов). Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Особенности анализа прямых и косвенных затрат по местам возникновения и носителям затрат. Особенности анализа переменных и постоянных затрат. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции. Анализ затратоёмкости продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Определение резервов снижения себестоимости на основе выбора оптимального варианта управленческого решения. Функционально-стоимостной анализ в изыскании резервов снижения себестоимости продукции. Маржинальный анализ в управлении соотношением «издержки-объем-прибыль». Операционный рычаг. Резервы снижения себестоимости продаж. Определение резервов увеличения выпуска товарной продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов.</p>
6	<p>Анализ использования материальных ресурсов предприятия</p>	<p>Анализ в управлении материальными запасами: цель, задачи, источники информации. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ и оценка обоснованности потребности в материальных ресурсах. Анализ затрат по заготовлению и хранению материалов. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования материальных ресурсов. Методика их расчета и анализа. Анализ организации складского хозяйства. Оценка комплектования ресурсов, сбалансированности с потребностями производственных подразделений. Анализ оборачиваемости материальных запасов и оценка влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ</p>

		использования материалов в производстве по обобщающим показателям: анализ по отклонениям; анализ по коэффициентам; факторный анализ. Анализ и оценка влияния использования материалов на себестоимость и финансовые результаты.
7	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты. Цели, задачи анализа и источники информации финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках. Факторный анализ прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Факторный анализ прибыли до налогообложения. Факторный анализ чистой прибыли. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности. Расчет и оценка показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста. Методы факторного анализа активов и капитала. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Эффект финансового рычага.
8	Анализ финансового состояния коммерческой организации и методы его анализа	Анализ изменений в составе и структуре имущества предприятия. Анализ состава и структуры источников формирования имущества. Характеристика показателей общей финансовой устойчивости предприятия. Методы определения собственного оборотного капитала и типов финансовой устойчивости. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности оборотных активов. Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Применение методов факторного анализа для оценки эффективности использования оборотных активов.
9	Анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособности организации	Характеристика и основные факторы финансового состояния предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы анализа. Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений, краткосрочных кредитов и займов. Особенности финансового анализа неплатежеспособных предприятий.

### 4.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
2	Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ структурных сдвигов и оценка их влияния на конечные производственные результаты. Анализ качества продукции, работ, услуг. Анализ ритмичности, равномерности производства и отгрузки продукции. Анализ факторов изменения объема выпуска и реализации продукции.
3	Анализ состава, структуры основных средств. Анализ эффективности использования основных средств, фондоотдачи и фондорентабельности. Анализ времени использования рабочих машин и оборудования. Анализ использования технологического оборудования. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции..
4	Анализ обеспеченности организации кадрами и эффективности их использования. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия и изменений в его составе. Анализ показателей движения трудовых ресурсов. Определение резервов увеличения выпуска товарной продукции за счет ликвидации потерь рабочего времени.
5	Анализ себестоимости по экономическим элементам. Факторный анализ себестоимости. Анализ затрат на один рубль продукции. Определение резервов увеличения выпуска товарной продукции за счет более рационального использования материальных ресурсов. Анализ затрат в зависимости от объема продаж и рентабельности.
6	Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ и оценка обоснованности потребности в материальных ресурсах Анализ использования материалов в производстве по обобщающим показателям: анализ по отклонениям; анализ по коэффициентам; факторный анализ.
7	Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках. Факторный анализ прибыли от продажи продукции Расчет и оценка показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
8	Анализ состава и структуры источников формирования имущества. Расчет и оценка показателей платежеспособности. Оценка ликвидности бухгалтерского баланса на основе группировки активов по уровню их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности оборотных активов.
9	Расчет и оценка показателей оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений, краткосрочных кредитов и займов.

### 4.4. Вид и форма промежуточной аттестации

Промежуточный контроль проводится в виде тестирования.

Входной контроль – контроль остаточных знаний студентов проводится на первом практическом занятии в виде вопросов по основным темам тех дисциплин, на которых базируется изучение дисциплины.

Текущий контроль проводится по результатам выполнения практических работ, тестов и опросов. Проверяется объем знаний теоретических вопросов, качество выполнения практических заданий

Выходной контроль проводится при проведении экзамена.

## 5. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

1. Для максимального усвоения дисциплины изложение лекционного материала проводится с элементами обсуждения, а также с использованием графического сопровождения лекций (презентации на мультимедийном проекторе).

2. В качестве методики проведения практических занятий используются:

– проработка материалов основной и дополнительной литературы, периодических изданий, ресурсов сети Интернет;

– применение метода кейсов, при котором студенты и преподаватели участвуют в непосредственном обсуждении деловых ситуаций или задач. Метод кейсов способствует развитию умения анализировать ситуации, оценивать альтернативы, прививает навыки решения практических задач;

3. Для промежуточного контроля знаний студентов, а также поэтапного закрепления полученных ими теоретических знаний предусмотрено проведение тестирования студентов по материалам лекций и семинарских занятий. Подборка вопросов для тестирования осуществляется на основе изученного теоретического материала. Такой подход позволяет повысить мотивацию студентов при конспектировании лекционного материала и способствует максимальному усвоению материала дисциплины.

4. Для освоения навыков поисковой и исследовательской деятельности студенты пишут курсовую работу по выбранной теме. При написании проекта студент должен дать характеристику и анализ объекта и предмета исследования, выявить проблемы и предложить пути их решения, и в соответствии с требованиями к оформлению курсовых работ выполнить работу. В начале семестра студенты получают задание; в течение семестра консультируются с преподавателем по возникающим у них вопросам; за 2 недели до окончания семестра студенты сдают оформленную работу на проверку преподавателю; на зачетной неделе проходит защита курсовых работ.

Доля занятий с использованием активных и интерактивных методов составляет 50%.

## 6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

### 6.1. Текущий контроль

Целью текущего контроля знаний студентов является проверка ритмичности работы студентов, оценка усвоения теоретического, практического материала и приобретенных умений и навыков. Текущий контроль обеспечивается:

- опросом студентов на практических занятиях;
- отчетностью студентов по результатам выполнения ИДЗ, самостоятельной работы в соответствии с программой дисциплины, контрольными работами, отображенной в рейтинг–плане;
- ежемесячной аттестацией студентов по результатам их работы на лекционных и практических занятиях, выполнения тестовых заданий по теоретическому и практическому материалу.

### 6.2. Образцы тестовых и контрольных заданий текущего контроля

Задание 1. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать качественные показатели эффективности использования производственных ресурсов предприятия, дать оценку их динамики.

Таблица 1

Исходные аналитические данные

Показатель	Единица измерения	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год
А	Б	В	1	2
1. Выручка от продаж	тыс. р.	N	48500	51313
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	R	250	253
б) расходы на оплату труда с начислениями	тыс. р.	U	7500	7650
3. Материальные расходы	тыс. р.	M	30200	31710



4. Основные средства:				
а) остаточная величина основных средств	тыс. р.	F	45600	48564
б) амортизация	тыс. р.	A	4100	4264
5. Оборотные активы	тыс. р.	E	10000	10250

Задание 2. На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать основные финансовые показатели деятельности предприятия: прибыль, себестоимость реализованной продукции в разрезе экономически однородных элементов, затраты на рубль продукции, рентабельность продукции, рентабельность продаж. Дать оценку их динамики.

Задание 3. На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние на отклонение в выручке от продажи изменения производственных ресурсов: среднесписочной численности работников и производительности труда; материальных ресурсов и материалоотдачи; основных средств и фондоотдачи; амортизации и амортизациоотдачи; расходов на оплату труда с начислениями и зарплатоотдачи; оборотных активов и коэффициента оборачиваемости. Расчеты произвести методами детерминированного факторного анализа: индексный, цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный. По результатам факторного анализа сформулировать выводы.

Задание 4. Используя данные таблицы 2, определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых факторов. Составить расчетную формулу зависимости анализируемого результативного показателя от взаимосвязанных факторов. Расчеты выполнить способом относительных (процентных) разниц, сформулировать выводы. Задача решается по вариантам.

Таблица 2

Исходные аналитические данные

Показатель	Первый вариант		Второй вариант		Третий вариант	
	Пред. г	Отчет. г	Пред. г	Отчет. г	Пред. г	Отчет. г
A	1	2	3	4	5	6
1. Продукция, тыс. руб.	14904	21340,8	95530	99435,3	69372	81627
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	2000	1950	5000	4975	4500	4550

3. Среднее число отработанных 1-м рабочим дней	230	228	233	230	235	230
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,1	8,0	8,2	7,9	8,2	7,8
5. Среднечасовая выработка 1-го рабочего, руб.	4	6	10	11	8	10

### Примерный вариант теста

1. Как называется показатель, который характеризует какая часть выпускаемой продукции приходится на 1 рубль стоимости основных фондов.

- а) Фондоёмкость
- б) Фондоотдача
- в) Фондорентабельность

2. Метод изучения двух объектов или явлений с целью выявления общих и различных черт:

- а) группировка,
- б) сравнение,
- в) ранжирование.

3. Обратный показатель материалоёмкости, который показывает, сколько выпущенной продукции приходится на 1 рубль материальных затрат.

- а) Материалоёмкость
- б) Затраты
- в) Материалоотдача

4. Количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений в единицах меры, веса, объема, продолжительности, площади, стоимости и т.д.

- а) Показатель структуры
- б) Абсолютные показатели
- в) Относительная величина планового задания

5. Предмет экономического анализа -это:

- а) хозяйственные процессы на предприятии;

б) повышение эффективности работы предприятия;

в) экономика предприятия.

6. Экономический анализ – это

а) структурный процесс исследования экономических явлений и оценки их чувствительности изменению факторов внешней и внутренней среды и управленческим воздействием.

б) этот метод, которым пользуются экономисты для получения информации о предприятии.

в) это объект экономической науки.

7. Показатели – это

а) совокупность взаимосвязанных величин всесторонне отражающих состояние объекта или явления

б) элементарные модели, с помощью которых описываются количественные и качественные характеристики любых экономических явлений и процессов.

в) цифры для расчетов

8. Фондорентабельность - это

а) отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости фондов.

б) отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств.

в) обратный показатель фондоотдачи.

9. Как рассчитывается процент обеспеченности предприятия основными фондами:

а) факт/ план + 100%;

б) план / факт x 100%;

в) факт / план x 100%

10. Что не относится к показателям движения трудовых ресурсов:

а) коэффициент оборота по приему;

б) удельный вес;

в) коэффициент текучести кадров

11. Что относится к основным фондам предприятия:

- а) здание;
- б) топливо;
- в) денежные средства;
- г) вычислительная техника

12. Как рассчитывается материалоотдача:

- а) выпущенная продукция – материальные затраты;
- б) материальные затраты / выпущенная продукция;
- в) выпущенная продукция / материальные затраты

13. По какой формуле, рассчитывается коэффициент обновления:

- а) поступившие фонды / стоимость фондов на начало года
- б) стоимость новых фондов / стоимость фондов на начало года
- в) поступившие фонды / стоимость фондов на начало года

14. Виды экономического анализа по степени охвата изучаемых объектов бывают:

- а) сплошной и выборочный,
- б) комплексный и тематический,
- в) периодический и разовый.

15. Как рассчитывается удельный все:

- а)  $\text{итого} / \text{часть} \times 100\%$
- б)  $\text{часть} / \text{итого} * 100\%$
- в) факт - план

16. Что не относится к показателям эффективности использования основных фондов:

- а) фодорентабельность;
- б) коэффициент годности основных фондов
- в) фондоотдача

17. При анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами не рассчитывают:

- а) абсолютное отклонение;

б) производительность труда

в) процент обеспеченности;

18. Какой метод факторного анализа позволяет определить влияние отдельных факторов путём постепенной замены базисной величины на фактическую:

а) метод относительных разниц,

б) метод абсолютных разниц,

в) метод цепной подстановки.

19. Отношение между фактическим и плановым уровнем показателя отчетного года выраженное в процентах – это

а) относительная величина планового задания,

б) относительная величина выполнения плана,

в) относительная величина динамики роста.

20. Что не относится к показателям эффективности использования материальных ресурсов:

а) материалотдача;

б) процент обеспеченности материальными ресурсами;

в) материалоемкость

21. Как рассчитывается фондоёмкость:

А)  $ОФ / ВП$ ;

Б)  $МЗ / ВП$ ;

В)  $ВП / ОФ$

23. Какая зависимость существует между материалоемкостью и материалотдачей:

а) они равны между собой

б) чем выше материалоемкость, тем ниже материалотдача

в) чем выше материалоемкость, тем выше материалотдача

24. К задачам анализа трудовых ресурсов относятся:

а) оценка движения основных фондов;

б) оценка структуры и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;

в) оценка эффективности использования рабочей силы

25. Универсальный метод, позволяющий определить влияние отдельных

факторов путём замены базисной величины каждого факторного показателя на его абсолютный прирост:

- а) метод абсолютных разниц,
- б) метод цепной подстановки,
- в) метод относительных разниц.

26. С чего начинают анализ трудовых ресурсов предприятия::

- а) с оценки квалификационного уровня работников;
- б) с оценки обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- в) с оценки эффективности использования трудовых ресурсов

27. Совокупность взаимосвязанных величин всесторонне отображающих состояние объектов или явлений - это:

- а) система показателей,
- б) метод группировки,
- в) таблица.

28. Затраты рабочего времени на единицу продукции или на весь объем выполненных работ – это:

- а) материалоемкость,
- б) материалотдача,
- в) трудоемкость.

29. Какие показатели используются при изучении уровня производительности труда:

- а) вспомогательные,
- б) частные,
- в) обобщающие,
- г) все перечисленные.

30. Что относится к анализу уровня управления:

- а) анализ качества и новизны продукции,
- б) анализ эффективности управления.
- в) анализ организации труда,

г) анализ гибкости производства.

31. Как рассчитывается удельный вес рабочих в общей численности:

а) число рабочих – общеспособную численность

б) число рабочих / общеспособную численность

в) общеспособную численность / число рабочих

### 6.3. Примерные темы курсовых работ, критерии оценивания

Курсовая работа выполняется на основе методических указаний и исходных данных. Предлагаемые методические указания предназначены для использования в качестве методического и расчетного пособия в написании курсовой работы

#### Цели и задачи курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «КАФХД» является обобщением теоретических знаний и навыков владения методикой экономического анализа, которая позволяет применить на практике полученные знания. При написании курсовой работы требуется проявить знания по многим предметам, и в частности нужно иметь творческое мышление, чтобы на основе обезличенных заданий «придумать» предприятие, описать его и провести анализ финансово-экономического состояния. Для этого нужна инициатива, творческий подход к изучению действительности и предприимчивость.

При формировании выводов обязательно пригодятся знания экономики, маркетинга, менеджмента, философии и социологии.

Чтобы курсовая работа получилась интересной и полной нужны крепкие теоретические знания, подкрепленные практикой и их синтез.

При выполнении курсовой работы студент должен:

Самостоятельно изучать литературу по данной тематике.

Использовать различные методики экономического анализа для наиболее полного раскрытия отдельных тем и разделов.

Последовательно и четко излагать материал, не перепрыгивая с одного вывода на другой.

Таблицы и графики строить при помощи программ ЭКСЕЛЬ

### 1.1 Требования, предъявляемые к курсовой работе.

Курсовая работа является самостоятельным трудом студента в области применения приемов и методов экономического анализа

Курсовая работа должна отвечать следующим требованиям:

1. В работе должен чувствоваться уровень подготовки, соответствующий стандарту данной специальности.
2. Работа имеет самостоятельный прикладной характер
3. Выводы и предложения должны содержать рекомендации по улучшению деятельности предприятия.

### СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа должна иметь следующую структуру:

#### ВВЕДЕНИЕ

#### 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ...

#### 2. КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

##### 2.1 Характеристика предприятия

##### 2.2. Анализ объема, ассортимента и качества продукции

###### 2.2.1 Определение выполнения плана по ассортименту продукции

###### 2.2.2 Определение выполнения плана по качеству и сортности продукции

##### 2.3. Анализ Основных производственных фондов

###### 2.3.1 Анализ движения ОПФ

###### 2.3.2 Анализ эффективности использования ОПФ

###### 2.3.3 Факторный анализ фондоотдачи

##### 2.4. Анализ трудовых ресурсов

###### 2.4.1 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

###### 2.4.2 Анализ изменения структуры ПП

###### 2.4.3 Анализ движения рабочей сил

###### 2.4.4 Анализ использования рабочего времени

###### 2.4.5 Анализ непроизводительных затрат рабочего времени

###### 2.4.6 Анализ производительности труда



## 2.5. Анализ себестоимости продукции

### 2.5.1 Анализ структуры себестоимости

### 2.5.2 Анализ материальных затрат в себестоимости продукции

### 2.5.3 Анализ материалоемкости продукции по прямым материальным затратам

## 2.6. Анализ финансового состояния предприятия

### 2.6.1 Анализ актива баланса

### 2.6.2 Анализ пассива баланса

### 2.6.3 Анализ платежеспособности предприятия

### 2.6.4 Анализ кредитоспособности предприятия

### 2.6.5 Анализ финансовой устойчивости по абсолютным и относительным показателям

### 2.6.6 Анализ ликвидности баланса

### 2.6.7 Анализ оборачиваемости оборотного капитала

### 2.6.8 Анализ движения денежных средств

## 2.7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

### 2.7.1 Анализ валовой прибыли.

### 2.7.2. Определение влияния цены и себестоимости на прибыль

## 3. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ на основе проведенного анализа деятельности предприятия

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### ПРИЛОЖЕНИЯ

В соответствии с вариантом первая часть курсовой работы должна освещать суть категории:

1,6 вариант – теория производства продукции;

2, 7 вариант – теория качества продукции;

3,8 вариант – теория основных производственных фондов;

4,9 вариант – теория трудовых ресурсов;

5,10 – теория себестоимости продукции

#### 6.4. Методические указания по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа заключается:

- в самостоятельной подготовке студента к лекции – чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный или письменный экспресс-опрос студентов по содержанию предыдущей лекции;
- в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;
- в выполнении домашних заданий;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям.

Самостоятельная работа студентов предусматривает изучение учебной и дополнительной литературы, а также решение типовых задач по отдельным темам, выполнение аналитических расчетных работ.

#### 6.5. Промежуточный контроль

##### Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие, содержание, цели и задачи экономического анализа.
2. Предмет, объект и пользователи экономического анализа.
3. Связь экономического анализа с другими науками.
4. Экономический анализ: определение и его виды.
5. Показатели экономического анализа и их система
6. Информационное обеспечение экономического анализа.
7. Факторный анализ- понятие, виды. Классификация факторов.
8. Методы экономического анализа – понятие, особенности, виды.
9. Анализ технико-организационного уровня производства.
10. Анализ материальных ресурсов.
11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

12. Анализ трудовых ресурсов предприятия – цели, задачи, источники, этапы.
13. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
14. Анализ движения трудовых ресурсов на предприятии.
15. Анализ производительности труда и трудоёмкости.
16. Анализ использования фонда заработной платы.
17. Анализ основных фондов предприятия: цели, задачи и источники.
18. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами Анализ структуры основных фондов.
19. .Анализ технического состояния и движения основных фондов предприятия.
20. Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов.
21. Анализ производства и реализации продукции
22. Анализ качества выпускаемой продукции и её ассортимента.
23. Анализ себестоимости отдельных видов продукции: цель, задачи, направление анализа.
24. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.
25. Анализ себестоимости по экономическим элементам и по статьям затрат.
26. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
27. Анализ прибыли: задачи и методика анализа.
28. Анализ рентабельности предприятия.
29. Анализ финансового состояния: роль, значение, задачи.
30. Анализ ликвидности баланса.
31. Анализ структуры баланса.
32. Анализ финансовой устойчивости.
33. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
34. Анализ кредитоспособности предприятия.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Основные источники

1. Савицкая Г.В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия - М.: ИНФРА-М, 2009
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа. Учебник. – М.: Финансы и статистика.,2006.
3. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2008.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб.пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
5. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2008.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2011.

### Дополнительные источники:

1. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. – М.: Новое знание, 2009.
2. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011
3. Дроздов В.В. Экономический анализ: практикум. – СПб.. – Питер, 2008
4. Батракова Л.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка. – М.: Логос, 2010.

### Периодические издания:

1. Научный журнал «Вопросы экономики», год издания 2008-2013.
2. Научный журнал «Экономист», год издания 2008-2013.

3. Экспертный экономический канал - [режим доступа]. - <http://www.expert.ru>, год издания 2008-2013.

4. Научный журнал «Экономический анализ: теория и практика», год издания 2008-2013.

#### Интернет-ресурсы:

1. [www.econom-analiz.ru](http://www.econom-analiz.ru)
2. [www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru)
3. [www.skrin.ru](http://www.skrin.ru)

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лекции и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных мультимедийным оборудованием. Практические занятия по отдельным темам проводятся в компьютерных классах.

**ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В ПРОГРАММЕ УЧЕБНОЙ  
ДИСЦИПЛИНЫ**

на \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ учебный год

В программу дисциплины \_\_\_\_\_  
вносятся следующие изменения:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Дополнения и изменения в программе рассмотрены и одобрены на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  
*(подпись, Ф.И.О.)*

Дополнения и изменения рассмотрены на УМС филиала.

Председатель УМС \_\_\_\_\_  
*(подпись, Ф.И.О.)*