

Федеральное агентство по образованию Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Амурский государственный университет
(ГОУ ВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ З.Д. Морозова

“ “ _____ 2007 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

для студентов очной формы обучения по специальности 080507 «Менеджмент
организации»

Составитель: Е. В. Ковалевская

Благовещенск 2007

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
экономического факультета
Амурского государственного
университета

Е.В. Ковалевская

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности:
Учебно-методический комплекс по дисциплине для студентов очной формы
обучения специальности 080507 «Менеджмент организации». - Благовещенск:
Амурский гос. ун-т, 2007. - 42 с.

Учебно-методический комплекс по дисциплине предназначен для
студентов специальности 080507 «Менеджмент организации» очной формы
обучения, и призван помочь студентам в организации процесса изучения
дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной
деятельности».

Учебно-методический комплекс дисциплины включает: рабочую
программу дисциплины; план-конспект лекций; методические указания к
лекционным и семинарским занятиям; вопросы для самостоятельной работы
студентов; тестовые задания и задачи для оценки знаний студентов по
дисциплине.

©Ковалевская Е.В., 2007

©Амурский государственный университет, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

1	Рабочая программа дисциплины	4
1.1	Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе	4
1.1.1	Цель преподавания дисциплины	4
1.1.2	Задачи изучения дисциплины	6
1.1.3	Перечень дисциплин, усвоение которых студентами необходимо при изучении дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»	7
1.2	Содержание дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»	8
1.2.1	Наименования тем, их содержание, объем в лекционных часах	8
1.2.2	Аудиторные практические занятия	10
1.2.3	Самостоятельная работа студентов	12
1.2.4	Промежуточный и итоговый контроль знаний студентов	15
1.2.5	Примерный перечень вопросов к зачету	20
1.3	Учебно-методические материалы	22
1.3.1	Основная литература	22
1.3.2	Дополнительная литература	22
2	Методические рекомендации по проведению практических (семинарских) занятий и выполнению студентами самостоятельной работы	24
3	План-конспект лекций по дисциплине	29
4	Задачи, используемые для решения на практических (семинарских) занятиях и для контроля знаний студентов	35
5	Тестовые задания для оценки качества знаний студентов по дисциплине	39

1 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1.1 Цель преподавания дисциплины. Анализ - основа всей практической и научной деятельности человека. Его процедуры являются составной частью любого исследования (прикладного или фундаментального) и образуют первую стадию, на которой исследователь переходит от описания явления к изучению его строения.

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности направлен на исследование экономических процессов, фактов и событий в их взаимосвязи, путем разложения изучаемой системы на составные части и выявления субъективных и объективных факторов, влияющих на нее.

Как наука комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности находится на границе между фундаментальными (экономическая теория, философия) и прикладными науками. Он имеет свой метод и методологию, в основе которой лежит теория познания.

Объектом изучения дисциплины является финансово-хозяйственная деятельность субъектов экономики (предприятий, организаций, учреждений и т.п.). И в настоящее время именно комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. Он позволяет выделить сущность процессов и (или) явлений путем определения и последующего изучения всех их частей и сторон; обнаружить основу, связывающую эти части в единое целое, и построить на этой основе закономерности их развития.

На всех стадиях жизненного цикла и в различных сферах управления любым хозяйствующим субъектом применяется оценка его деятельности, полученная при помощи экономического анализа. Эта информация в условиях конкурентной рыночной среды позволяет менеджерам решать такие задачи как:

1) получение доступа к новым источникам прибыли, что дает возможность укрепить и развить бизнес;

2) благополучное функционирование в условиях конкуренции, а не только выживание.

В условиях рынка существует большое количество факторов: субъективных и объективных, внешних и внутренних - игнорирование которых может привести к печальным последствиям. Угроза потерь различного рода как «дамоклов меч» незримо присутствует при принятии управленческих решений, особенно если речь идет о стратегическом решении финансового характера.

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности является составной частью грамотного управления ресурсами всех видов, в основе которого лежит умение принимать обоснованные решения перспективного характера. Но принимать решения, основываясь на формализованных расчетах и критериях, нельзя. Необходимы точные приемы и способы.

Для этих целей анализ широко использует математический аппарат, приемы статистики, эксперимент, моделирование, экспертные оценки. Составляющей процесса познания сущности экономических процессов и явлений выступает мышление, представляющее наивысшую аналитико-синтетическую способность человеческого мозга. Мышление проходит три взаимосвязанные стадии - созерцание, научную абстракцию и формирование новых практических предложений и умозаключений. Созерцание, наблюдение и фактофиксация - начальный момент анализа, база абстрактного научного обобщения, составляющая суть теоретического исследования собранных фактов и иной информации.

На стадии абстрактных обобщений существует многовариантность теоретических суждений и умозаключений. Чем больше суждений, тем большая вероятность выбора оптимального решения. Абстрактное мышление, основанное на собранной объективной информации, прошедшей логическую обработку, раскрывает глубинный смысл изучаемых явлений, выявляет закономерности их возникновения и развития. А это в свою очередь позволяет перейти к конструированию практических предложений по совершенствованию

хозяйственных процессов. Логика аналитических исследований - это переход от абстрактного к конкретному, к превращению теоретических положений через научный эксперимент в практические дела.

Целью преподавания данной дисциплины в ВУЗе является формирование у студента абстрактного, логического мышления на основе принципа диалектического подхода применительно к хозяйственным процессам и явлениям; умения определять все связи, взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности; выявлять причинно-следственные соподчиненности явлений и процессов, происходящих при использовании ресурсов, тенденции, как уже сложившиеся, так и складывающиеся; определять их причины и объективно оценивать последствия.

Как наука, комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности ставит целью усвоение студентами правил использования потоков экономической информации с помощью статистических, математических, эконометрических приемов и методов, количественных и качественных показателей, для оценки деловой активности хозяйствующих субъектов, эффективности, целесообразности, рациональности использования всех видов ресурсов.

1.1.2 Задачи изучения дисциплины. В процессе изучения данной дисциплины студенты должны знать, понимать и уметь применять на практике:

- научные теоретические концепции и категории философии и экономической теории, в раскрытии экономической сущности происходящих в процессе осуществления хозяйственной деятельности явлений, их взаимосвязь и взаимозависимость, причинность возникновения явлений;
- предмет, метод и методологию экономического анализа;
- использовать в экономическом анализе основные экономические законы развития и роста производства на уровне отдельного хозяйствующего

субъекта.

- концепцию и методы анализа экономической информации, ее классификацию и порядок формирования информационных потоков обо всех явлениях, происходящих в процессе осуществления хозяйственной деятельности;

- способы экономического анализа, базирующиеся на методах, используемых в математике (линейное программирование, теории игр, массового обслуживания и т.д.); статистике (сравнения, группировки, абсолютные, относительные и средние величины, балансовые, графические и пр. способы, корреляционный анализ, модели линейной и нелинейной простой и множественной регрессии; статистические многомерные методы - кластерный и дискриминантный анализ); непосредственно в экономическом анализе (факторный анализ, эвристические методы);

- типологию видов экономического анализа, их классификацию и содержание;

- теоретические основы стратегического и оперативного внутрифирменного анализа;

- методику коэффициентного анализа финансовой отчетности;

- понятие системности и комплексности экономического анализа;

- методику комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности и перспективного развития хозяйствующего субъекта.

1.1.3 Перечень дисциплин, усвоение которых студентами необходимо при изучении дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности». Философия - основные теории познания (гносеология, эпистемология), основные принципы диалектического материализма.

1 Экономическая теория - полный курс.

2 Статистика - методы статистической обработки экономической информации: сбора данных, их группировки, сведение данных в таблицы, графическое отображение; средние статистические - арифметическая, мода, медиана; сравнение средних, понятие вариации,

размах вариации, среднеквадратическое отклонение; сравнение вариации - дисперсия, коэффициент вариации, показатель асимметрии; индексы; методы прогнозирования.

3 Математика - курс основ теории вероятности, математического анализа и линейного программирования.

4 Эконометрика - полный курс.

5 Бухгалтерский учет - полный курс.

1. 2 Содержание дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»

Федеральный стандарт отсутствует.

Распределение видов учебных работ при изучении дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» студентами очной формы обучения представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение видов учебных работ

Вид учебных работ	Количество часов	Курс	Семестр
Лекции	32	4	7
Практические (семинарские занятия)	32	4	7
Самостоятельная работа	64	4	7
Всего часов для изучения дисциплины	128	4	7
Зачет	есть	4	7

1.2.1 Наименование тем аудиторных лекционных занятий, их содержание, объем в часах.

Номер темы	Содержание темы	Количество часов
1	2	3
1	Понятие и сущность комплексного экономического анализа (КЭАХД). Роль КЭАХД в деятельности хозяйствующего субъекта. Понятие, объект, предмет и цели КЭАХД. Функции, задачи и принципы. Виды КЭАХД. Этапы и способы КЭАХД.	3
2	Факторный анализ. Понятие, виды и способы. Понятие, виды и задачи факторного анализа. Классификация факторов. Типы и способы преобразования детерминированных факторных моделей. Способы факторного анализа.	3

3	Анализ финансового положения коммерческой организации Цель, задачи, основные понятия, информационное обеспечение анализа финансового положения организации. Общая оценка имущественного положения хозяйствующего субъекта. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ платежеспособности организации. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности субъекта хозяйствования. Анализ показателей рентабельности.	4
3	Оценка вероятности банкротства коммерческой организации. Банкротство в свете российского законодательства. Методики оценки вероятности банкротства организации отечественных и зарубежных авторов.	2

Продолжение таблицы

1	2	3
4	Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов. Законы развития и функционирования систем. Концепция жизненного цикла продукции, техники и технологии. Методики экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла развития систем. Управление проектами на основе графиков Ганта. Метод сетевого планирования и управления разработками. Анализ и планирование производственного процесса изготовления продукции. Анализ производственной структуры организации.	2
5	Анализ организационно-технического уровня производства. Технико-организационный уровень производства: понятия и показатели. Техническая оснащенность, организация производства и интенсификация производственных процессов. Влияние внешних условий на деятельность организации.	1
6	Анализ производства и реализации продукции. Цель, задачи, основные категории. Анализ объемов и ассортимента произведенной и реализованной продукции. Анализ качества продукции. Анализ брака. Анализ ритмичности процессов производства и реализации.	2
7	Анализ маркетинговой деятельности организации. Анализ потребительского спроса и формирование портфеля заказов. Анализ скидок. Анализ рынков сбыта. Анализ ценовой политики организации. Анализ конкурентоспособности продукции. SWOT-анализ.	2
8	Анализ использования персонала организации Цель, задачи, источники информации. Анализ обеспеченности организации персоналом и его движения. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования персонала. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.	3
9	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). Основные понятия, цель, задачи анализа. Анализ динамики и структуры себестоимости. Факторный анализ себестоимости и показателей, ее характеризующих. Анализ прямых и косвенных затрат на производство. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг).	2

10	Анализ инвестиционной деятельности. Классификация инвестиций и инвестиционных проектов. Цели, задачи анализа, источники информации. Ретроспективная оценка эффективности реальных инвестиций. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов. Анализ эффективности финансовых вложений. Анализ эффективности лизинговых операций.	2
11	Анализ использования капитала. Оценка стоимости капитала. Методика расчета и анализа показателей эффективности и интенсивности использования капитала. Анализ рентабельности совокупного капитала, доходности собственного капитала, оборачиваемости капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Операционный, финансовый и интегральный левверидж. Эффект финансового рычага. Оптимизация структуры капитала.	2

Продолжение таблицы

1	2	3
12	Анализ налогов и налогообложения организаций. Анализ и разработка налоговых планов. Анализ налогов различных видов (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, единый соц. налог, пр. налоги и сборы).	2
13	Анализ финансовых результатов организации. Анализ динамики и состава финансовых результатов. Факторный анализ финансовых результатов и показателей рентабельности. Анализ прибыли от продаж, пр. доходов и расходов.	1
14	Обобщающая комплексная оценка деятельности организации. Анализ экономического потенциала организации. Комплексная оценка резервов производства. Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе.	1
Итого лекционных аудиторных занятий		32

Лабораторных занятий нет.

1.2.2 Аудиторные практические занятия.

№ темы	Содержание темы	Количество часов
1	2	3
1	Понятие и сущность КЭАХД. Закрепление теоретического материала, полученного на лекции и самостоятельно изученного студентами. Решение задач логическими способами экономического анализа.	1
2	Факторный анализ. Понятие, виды и способы. Закрепление теоретического материала. Решение задач различными способами факторного анализа.	4

3	Анализ финансового положения коммерческой организации и оценка вероятности банкротства коммерческой организации. Закрепление теоретического материала и решение практических задач на базе бухгалтерской отчетности и учетных данных действующих организаций. Сравнительный анализ оценок вероятности банкротства хозяйствующих субъектов с использованием различных методик анализа.	2
4	Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов и управление проектами. Закрепление теоретического материала, изученного самостоятельно студентами. Решение практических задач.	2
5	Система комплексного экономического анализа. Резервы в экономическом анализе. Закрепление материала самостоятельно изученного студентами. (Системный подход в экономическом анализе. Классификация резервов повышения эффективности и интенсивности деятельности организации. Методики расчета величины резервов).	2

Продолжение таблицы

1	2	3
6	Анализ организационно-технического уровня производства. Анализ производства и реализации продукции. Закрепление теоретического материала, изученного самостоятельно студентами (Производственная программа, производственная мощность, план продаж, ассортимент продукции и их анализ. Анализ качества продукции). Решение практических задач.	2
7	Анализ маркетинговой деятельности организации. Закрепление теоретического материала, полученного на лекции и изученного студентами самостоятельно (Анализ в системе маркетинга). Решение практических задач.	2
8	Анализ использования оборотных активов и основных средств организации. Анализ технической оснащенности производства. Закрепление теоретического материала, изученного студентами самостоятельно (Анализ интенсивности и эффективности использования оборотных активов и основных средств. Факторный анализ показателей, характеризующих использование активов. Выявление и расчет величины резервов роста объемов производства за счет повышения эффективности использования оборотных активов и основных средств). Решение практических задач.	4
9	Анализ использования персонала организации. Анализ использования материальных ресурсов. Закрепление теоретического материала (Анализ обеспеченности материальными ресурсами, интенсивности и эффективности их использования. Анализ ритмичности поставок. Взаимосвязь стоимости материальных ресурсов и величины материальных затрат).	2

10	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). Закрепление теоретического материала, полученного на лекции и изученного самостоятельно студентами (Классификация затрат, методики выделения постоянных и переменных затрат и их анализ, определение безубыточного объема производства, анализ соотношения «затраты - объем производства – прибыль»). Решение практических задач.	3
11	Анализ инвестиционной и инновационной деятельности. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Закрепление теоретического материала, изученного самостоятельно студентами и решение практических задач.	2
12	Анализ использования капитала. Анализ источников финансовых заимствований. Закрепление теоретического материала, изученного самостоятельно студентами и решение практических задач.	2
13	Анализ налогов и налогообложения организаций. Закрепление теоретического материала, изученного самостоятельно студентами и решение практических задач.	1

Продолжение таблицы

1	2	3
14	Анализ финансовых результатов организации, их распределения и использования. Закрепление теоретического материала, изученного самостоятельно студентами (Анализ прибыли от продаж и показателей рентабельности на основе анализа безубыточности. Анализ распределения и использования прибыли) Решение практических задач.	2
15	Обобщающая комплексная оценка деятельности организации. Закрепление теоретического материала (комплексная оценка финансового положения организаций, ранговое рейтингование, оценка экономической динамики).	1
	Итого лекционных аудиторных занятий	32

1.2.3 Самостоятельная работа студентов.

Номер темы	Наименование тем и их содержание	Количество часов
1	2	3
1	Анализ и оценка финансового положения коммерческой организации. Виды анализа - экспресс-анализ и детализированный анализ. Методы оценки и анализа имущественного потенциала организации. Методы анализа и оценки платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Анализ ликвидности баланса. Анализ кредитоспособности и оценки потенциальной возможности банкротства.	2

2	Управление проектами. Сетевые графики и их составление. Расчет продолжительности проекта с помощью сетевых графиков. Анализ методом критического пути. Суммарный резерв времени и его расчет. График Ганта и планирование ресурсов. Стоимость срочной программы. Метод оценки и пересмотра планов.	4
3	Система комплексного экономического анализа. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности. Схема формирования и анализа основных групп показателей в системе комплексного анализа. Методика комплексного анализа для целей управления. Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства.	2
4	Производственная программа, производственная мощность, план продаж, ассортимент продукции и их анализ. Производственная программа и анализ ее основных показателей. Анализ ассортимента выпускаемой и реализуемой продукции. Производственная мощность организации.	2
5	Анализ качества продукции. Значение управления качеством. Контроль качества и сертификация продукции. Основные методы определения и анализа качества продукции.	2

Продолжение таблицы

1	2	3
6	Анализ в системе маркетинга. Основные принципы планирования производственного маркетинга. Методы ситуационного анализа. Анализ клиентской базы. Сегментация рынков. Анализ ценовой стратегии и товарной номенклатуры. Использование франчайзинга в маркетинге.	1
7	Анализ использования оборотных активов предприятия. Анализ состава и структуры оборотных активов. Анализ обеспеченности оборотными средствами. Анализ эффективности и интенсивности использования оборотных активов. Управление дебиторской задолженностью и денежными ресурсами. Система «точно вовремя».	2
8	Анализ использования основных средств (ОС). Цель, задачи, источники информации ОС. Классификация ОС. Анализ состава, динамики, структуры, движения и технического состояния ОС. Анализ эффективности и интенсивности использования ОС. Анализ активной части ОС, машин и оборудования. Факторный анализ эффективности и интенсивности использования ОС. Резервы повышения эффективности использования активной части ОС и увеличения объемов производства.	3
9	Анализ технической оснащенности производства. Возрастной состав основных средств. Активная часть основных средств. Факторный анализ эффективности использования основных средств. Влияние технического состояния основных средств, интенсивности их использования на уровень производства и финансовый результат.	2

10	<p>Анализ использования персонала. Задачи анализа использования трудовых ресурсов. Обеспеченность организации рабочей силой по количественному и качественному составу. Использование рабочего времени. Баланс рабочего времени. Потери и непроизводительные затраты рабочего времени и их влияние на производительность труда и величину выпускаемой продукции. Трудоемкость продукции и ее взаимосвязь с производительностью труда. Резервы роста объема выпускаемой продукции за счет трудовых факторов требующих и не требующих капитальных вложений в расширение масштабов деятельности.</p>	2
11	<p>Анализ использования материальных ресурсов. Задачи, значение и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Анализ качества обеспеченности материальными ресурсами. Методы определения оптимальных партий заказов материальных ресурсов. Ритмичность поставок. Факторный анализ обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат организации.</p>	2

Продолжение таблицы

1	2	3
12	<p>Анализ и управление затратами. Задачи, значение и источники анализа затрат. Классификация затрат. Анализ динамики структуры затрат и их оценка. Детализация затрат на переменные, постоянные и смешанные (полупеременные). Заданные и произвольные (регулируемые) постоянные затраты. Анализ смешанных (полупеременных) затрат. Минимаксный метод анализа затрат. Понятие маржинальной прибыли. Равновесный анализ. Анализ структуры продаж. Анализ соотношения затрат, объема производства и прибыли в условиях неопределенности. Нормативные затраты и анализ отклонений по центрам затрат. Анализ затрат при принятии нестандартных решений.</p>	2
13	<p>Анализ инновационной политики предприятия Задачи, сущность и анализ факторов спроса на инновации. Идентификация продукта по стадии жизненного цикла. Альтернативные возможности приобретения продукта при разных ценах и равных условиях. Принцип убывающей предельной полезности. Факторы влияющие на производственно-торговую стратегию предприятия. Методы анализа спроса, экспертиза и отбор инновационных продуктов для производства. Разработка инновационных проектов и оценка их эффективности.</p>	3

14	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Базовая оценка финансовых активов. Анализ и оценка доходности долевых и долговых ценных бумаг. Анализ инвестиционных проектов. Методы анализа доходности и окупаемости инвестиционных проектов в основной капитал. Оценка инвестиционных проектов в условиях неопределенности и длительного горизонта инвестирования. Выбор инвестиционных проектов.	2
15	Анализ источников финансовых заимствований. Акции как форма финансовых заимствований организации. Коммерческие и банковские кредиты, методы их выдачи. Овердрафт как форма кредитования. Анализ финансовой зависимости, кредитоспособности и кредитной политики организации. Технология анализа кредитной документации. Управление инвестиционными рисками. Обеспечение возвратности кредитов.	3
16	Анализ формирования финансовых результатов и их распределения. Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции. Рентабельность продукции, производства, активов, капитала организации. Факторный анализ прибыли от продажи и показателей рентабельности на основе маржинального анализа. Методика комплексной оценки рентабельности активов коммерческой организации. Анализ положения предприятия на рынке ценных бумаг. Дивидендная политика организации. Анализ распределения и использования чистой прибыли, ее влияние на финансовое положение организации.	3

Продолжение таблицы

1	2	3
17	Методика комплексного анализа уровня использования экономического потенциала коммерческой организации. Оценка экономического роста организаций. Методы рейтинговой оценки финансового положения организаций. Ранговое рейтингование. Оценка экономической динамики хозяйствующего субъекта.	2
18	Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в его разработке. Виды планов, содержание и последовательность их разработки. Прогнозы и ориентиры. Специализированные планы и программы по производству, маркетингу, финансам, кадровая политика, инновационная политика, новая продукция и рынки сбыта. Содержание финансового плана и финансовые прогнозы. Методы обработки пространственных, временных и пространственно-временных совокупностей. Методы ситуационного анализа и прогнозирования. Учетная политика и система управленческого контроля. Структура бизнес-плана. Бюджетирование текущей деятельности. Виды бюджетов и принципы их разработки.	4

19	Формирование прогнозной финансовой отчетности: баланса, отчета о прибыли и убытках, отчета о движении денежных средств. прогнозирование финансовых показателей, экспертные способы обработки пространственных и пространственно-временных совокупностей, ситуационного анализа и прогнозирования.	2
	Итого	46

Курсовая работа не предусмотрена.

1.2.4 Промежуточный и итоговый контроль знаний студентов.

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется не менее двух раз за семестр в следующих формах:

- самостоятельные работы – пишутся студентами на паре в течение 20 – 30 минут и включают: теоретический вопрос и задачи; тестовые вопросы и задачу; задачи или тестовые вопросы;

- «пятиминутки» - небольшие самостоятельные работы, которые пишутся студентами на паре в течение 5-10 минут и включают: теоретический вопрос; задачу или несколько тестовых вопросов (от 3 до 5).

Итоговый контроль знаний студентов проводится в виде *зачета*.

Зачет сдается в письменной форме. По усмотрению преподавателя в состав зачетных заданий могут быть включены теоретический вопрос и задача или тестовые вопросы и задача. Для получения положительной оценки (зачета) необходимо:

- правильно решить задачу (верно выполнить расчеты требуемых условием показателей и сформулировать выводы);

- удовлетворительно ответить на теоретический вопрос или дать верные ответы на 55 % тестовых заданий.

Тестовые задания составляются по всему курсу и могут быть представлены в следующих формах:

- в открытой – студент самостоятельно дает краткий ответ на поставленный вопрос;

- в закрытой: 1) с ограниченным количеством вариантов ответов – студенту на выбор предлагается несколько ответов (минимум 2), среди которых

обязательно есть правильный ответ; 2) с неограниченным количеством вариантов ответов – предложенные варианты ответов студент может дополнить своими собственными ответами.

Задачи, включаемые в билет, аналогичны рассматриваемым на практических (семинарских) занятиях.

Все задания билета подбираются таким образом, чтобы в ответе студент рассмотрел как можно больше вопросов из разных разделов дисциплины. **Тестовые задания и задача не имеют жесткой привязки к конкретному билету** (плавающие), т.е. набор тестов и задача подбираются к теоретическому вопросу, закрепленному в билете, индивидуально к каждому зачету. В связи с чем, например, к билету № 8 может быть предложена задача № 5 и набор тестов № 3. Некоторые билеты могут содержать фиксированный набор тестовых заданий и плавающую задачу.

Правильным считается ответ на теоретический вопрос, если:

- студент исчерпывающе ответил именно на поставленный вопрос, не включая в ответ «излишней» информации. «Излишней» считается информация, не имеющая прямого отношения к предмету ответа, и не требующаяся для раскрытия его содержания;

- содержание вопроса раскрыто *полно* (приведены все необходимые понятия, раскрыта их сущность, изложена методика анализа, расчетные формулы с характеристикой полученных на их основе показателей, если значения показателей должны соответствовать определенным критериям, то в ответе приводятся критериальные ограничения), *логично* (материал изложен структурировано, последовательно, связанным текстом), *грамотно* (ответ дается с использованием профессиональной лексики, без произвольных сокращений), *четко* (не размытый, без общих фраз и несущественных пояснений);

- ответ оформлен аккуратно.

Правильным ответом на тестовое задание считается верно указанный код ответа или приведенное дополнение в случае закрытых тестов и четко

сформулированный, краткий, лаконичный ответ в случае тестов открытых. Исправления ответов тестовых заданий допускаются, но рассматриваются как правильный ответ только в случае разборчиво указанного верного кода ответа. Если исправление «не читается» ответ засчитывается как неверный.

Задача решена правильно, если соблюдены следующие требования:

- верно выполнен расчет всех показателей, требующихся в соответствии с условием задачи;
- итоговые значения показателей подтверждены расчетом;
- полно, логично, правильно сформулированы выводы по результатам решения;
- решение задачи оформлено разборчиво и аккуратно.

Примеры теоретических вопросов, тестовых заданий и задач, которые могут быть использованы при осуществлении промежуточного и (или) итогового контроля качества знаний студентов всех форм обучения приведены ниже.

Теоретические вопросы

- 1 Объекты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и пользователи его результатов
- 2 Фондоотдача: понятие, порядок расчета, восьмифакторная модель для анализа фондоотдачи
- 3 Анализ финансовой устойчивости: основные понятия, показатели, их значение и порядок расчета
- 4 Классификация оборотных средств, алгоритм их анализа, основные показатели, их значение и порядок расчета
- 5 Показатели, используемые для оценки эффективности инвестиционных проектов, порядок расчета и применения
- 6 Анализ безубыточности: основные допущения, понятия, графический и математический способы определения безубыточного объема производства и продаж

7 Резервы в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности: классификация, способы расчета

Тестовые вопросы

1 Горизонтальный анализ представляет собой –...

Продолжите утверждение.

2 Финансовая устойчивость увеличивается при:

- а) росте объема собственных средств предприятия;
- б) увеличении стоимости имущества;
- в) увеличении объема заемных средств.

3 Увеличение собственных оборотных средств в динамике рассматривается как:

- а) положительная тенденция;
- б) отрицательная тенденция.

4 К быстрореализуемым активам относятся:

- а) производственные запасы;
- б) денежные средства и ценные бумаги;
- в) дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 мес.;
- г) внеоборотные активы.

5 Перманентный капитал – это:

- а) собственный капитал и резервы;
- б) долгосрочные пассивы;
- в) краткосрочные пассивы;
- г) оборотный капитал.

Задачи

Задача 1

Определите влияние изменения структуры персонала на их производительность, если известно, что снижение удельного веса рабочих в общей численности персонала в отчетном периоде по сравнению с базисным составило 3 пункта, фактическая производительность 1 рабочего равна: в отчетном периоде – 2,5 тыс. руб., в базисном – 2,8 тыс. руб.

Задача 2

Определите объем производства и влияние факторов на его изменение разными методами факторного анализа, исходя из следующих данных:

Показатели	1 год	2 год
Удельный вес активной части основных средств в их общей стоимости, %	55,0	57,0
Фондоотдача активной части основных средств, руб.	1,6	1,3
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5 500	5 750

Задача 3

Определите влияние факторов на изменение уровня рентабельности капитала, исходя из следующих данных:

в тысячах рублей

Показатели	1 год	2 год
Выручка от реализации	9 600	10 200
Валовая прибыль	2 460	2 800
Совокупный капитал	8 000	11 040
Собственный капитал	5 600	7 200

Задача 4

Проанализируйте соответствие квалификационного уровня рабочих требуемой сложности выполняемых работ, для чего рассчитайте средний разряд рабочих и сопоставьте его со средним разрядом работ.

Человек

Разряд рабочих \ Разряд работ	1	2	3	4	5	6
1	2	1				
2	2	8	4			
3		3	5	7		
4			5	20	15	1
5				11	5	10
6				2	7	15

Задача 5

1) Построить аналитический баланс, проследить динамику статей бухгалтерского баланса, изменение структуры баланса. Провести анализ ликвидности баланса, результаты оформить в виде таблицы. Сделать выводы.

2) Оцените платежеспособность и финансовую устойчивость организации, используя приведенный бухгалтерский баланс. Графически отразите динамику рассчитанных показателей, сделайте выводы.

В тысячах рублей

АКТИВ	1 год	2 год	3 год
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	30171	36545	34747
Незавершенное строительство	193	361	1463
Итого по разделу I	30364	36906	36210
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	21207	23823	20742
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	17199	18237	15841
готовая продукция и товары для перепродажи	3847	5379	4700
расходы будущих периодов	161	207	201
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	286	640	340
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	4817	6719	16591

покупатели и заказчики	3317	5382	14758
прочие дебиторы	1500	1337	1833
Денежные средства	716	372	446
Итого по разделу II	27026	31554	38119
БАЛАНС	57390	68460	74329
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставной капитал	726	726	726
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(24)	(15)	
Добавочный капитал	40114	40050	40050
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3532)	(1372)	3074
Итого по разделу III	37284	39389	43850
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ			
Заемные средства, в том числе:	2951	5908	8558
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		2957	1457
прочие займы	2951	2951	7101
Итого по разделу IV	2951	5908	8558
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ			
Заемные средства, в том числе:	4017	5091	9033
кредиты банков	4017	5091	9033
Кредиторская задолженность, в том числе:	13138	18072	12888
поставщики и подрядчики	11239	16487	10321
по оплате труда	808	646	815
перед государственными внебюджетными фондами	322	230	328
задолженность перед бюджетом	747	701	1382
прочие кредиторы	22	8	42
Итого по разделу V	17155	23163	21921
БАЛАНС	57390	68460	74329

1.2.5 Примерный перечень вопросов к зачету.

- 1 Понятие и классификация персонала организации.
- 2 Анализ производительности труда и трудоемкости продукции
- 3 Анализ эффективности использования персонала
- 4 Анализ обеспеченности организации персоналом, динамики и структуры его численности, анализ фонда заработной платы
- 5 Анализ безубыточности производства
- 6 Основные понятия, используемые в анализе капитала, цель, задачи анализа.
- 7 Оптимизация структуры капитала
- 8 Понятие себестоимости, цель, задачи анализа. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
- 9 Роль экономического анализа в деятельности организации
- 10 Понятие, объект, предмет, цели, функции, задачи, принципы экономического анализа

- 11 Анализ инвестиционной деятельности
 - 12 Анализ объемов производства и реализации: анализ динамики, структуры, ассортимента, качества, брака
 - 13 Анализ использования материальных ресурсов
 - 14 Анализ динамики, структуры, технического состояния, интенсивности и эффективности использования основных средств
 - 15 Общая оценка имущественного положения организации, анализ ликвидности бухгалтерского баланса и финансовой устойчивости в абсолютных показателях
 - 16 Оценка стоимости капитала, интенсивности и эффективности его использования
 - 17 Резервы в экономическом анализе
 - 18 Факторный анализ: виды, способы, типы детерминированных факторных моделей
 - 19 Методики оценки вероятности банкротства
 - 20 Понятие и классификация основных средств. Анализ использования машин и оборудования
 - 21 Операционный, финансовый и интегральный левверидж
 - 22 Этапы и способы экономического анализа
 - 23 Основные понятия в анализе объемов производства и реализации. Анализ ритмичности производственно-сбытовых процессов
 - 24 Анализ прямых и косвенных затрат на производство
 - 25 Анализ финансовых результатов деятельности организации
 - 26 Коэффициентный анализ финансового положения организации
 - 27 Анализ себестоимости и показателей ее характеризующих
 - 28 Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов (включая сетевые графики Ганта)
 - 29 Анализ в системе маркетинга
 - 30 Анализ налогов и системы налогообложения
- Состав вопросов и их формулировки могут быть изменены.*

1.3 Учебно - методические материалы

1.3.1 Основная литература.

1 Баканов М.И. Теория экономического анализа. – М.: «Финансы и статистика», 1998,1999,2000, 2002.

2 Ковалев В.В. Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности. М.: «Проспект», 2002.

3 Савицкая Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Новое знание, 2006. -640 с.

4 Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности хозяйственной деятельности – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

5 Максютов А. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие для студентов вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 543 с.

1.3.2 Дополнительная учебная литература.

1 Басовский Л. Е. Теория экономического анализа – М.: Инфра-М, 2005.

2 Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности – М.: Инфра-М, 2005.

3 Данилов Е. Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях / Е. Н.Данилов, В. Е. Абарникова, Л. К. Шипиков. – Мн.: Интерпрессервис, Экоперспектива, 2003

4 Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: «Дело и сервис», 2005.

5 Ефимова О. В. Анализ финансовой отчетности / О. В. Ефимова, М. В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2004.

6 Панков Д. А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций / Д. А. Панков, Е. А. Головкова, Л. В. Пашковская и др.. – М.: Новое знание, 2003

7 Сорокина Е. М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики – М.:

Финансы и статистика, 2004.

- 8 Тимченко Т. Н. Экономическая оценка инвестиций – М.: РИОР, 2005.
- 9 Шеремет А. Д. Теория экономического анализа – М. Инфра-М, 2005
- 10 Щиборщ К. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России: Промышленность. Инвестиции. Торговля. Банковская деятельность. Страхование. Сфера услуг. Бесприбыльные организации – М.: Дело и Сервис, 2003
- 11 Периодические издания: «Финансовая газета», «Экономика и жизнь»; журналы – «Теория и практика экономического анализа», «Аудит и финансовый анализ», «Аудитор», «Консультант», «Эксперт».

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ И ВЫПОЛНЕНИЮ СТУДЕНТАМИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Практические занятия проводятся по материалам лекций и самостоятельно изученных студентами тем дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

В ходе аудиторных практических занятий обучающиеся дают развернутые ответы на теоретические вопросы, поставленные преподавателем, решают задачи, выполняют задания, предусмотренные для промежуточного контроля знаний.

Ответ студент строит на основе лекционного материала, но обязательно дополняет информацией по существу вопроса, изученной самостоятельно. В ходе ответа студент должен показать знание сути вопроса, его современного состояния, умение владеть речью, профессиональной лексикой, точно формулировать свои мысли и доносить до слушателей необходимую информацию. Ответ должен быть полным, но достаточно лаконичным, при необходимости дополненным примерами из реальной хозяйственной практики организаций.

Решение задач выполняется преимущественно у доски. Решая задачу, студент должен правильно понять условие и подобрать необходимую систему показателей, выполнить расчеты, комментируя свои действия и объясняя студентам, решающим задачу на местах, не понятные им моменты. По результатам решения студент формулирует вывод относительно динамики показателей, их структуры, приводит возможные причины, произошедших изменений, предлагает управленческие решения, которые должны быть приняты в условиях обстановки, рассмотренной в ходе решения задачи. Часть задач решается на примере конкретного хозяйствующего субъекта, данные из бухгалтерской отчетности которого используются в качестве исходных. Перед началом решения задач студентам дается краткая характеристика деятельности хозяйствующего субъекта: дата начала хозяйствования, место расположения, виды и особенности осуществляемой деятельности (технологические, экономические, географические и т.п.).

На некоторых практических занятиях студентам могут предлагаться активные формы обучения: деловые игры, круглые столы, конкурсы, дебаты. Тематика и порядок проведения таких занятий определяется преподавателем в зависимости от уровня подготовки студентов.

При возникновении у студентов затруднений в ходе решения задачи или ответа на вопрос необходимые разъяснения дает преподаватель, ведущий практическое занятие.

Промежуточный контроль знаний студентов может выполняться как запланировано, так и внезапно. Внезапно проводятся «пятиминутки» с целью оценки степени усвоения студентами материала текущего практического или лекционного занятия. Оценка «пятиминуток» выполняется в рамках шкалы «зачтено – не зачтено».

Запланировано проводятся самостоятельные работы, цель которых выявить степень понимания, усвоения и знания студентами изученного ранее материала, оценить способность правильно решать поставленные задачи, формулировать логичные и точные выводы, предлагать обоснованные управленческие решения. О таких самостоятельных работах, а также об их тематике студенты предупреждаются заблаговременно. Оценка самостоятельных работ выполняется по пятибалльной шкале.

Самостоятельную работу, связанную с изучением отдельных тем дисциплины, углублением знаний по разделам анализа финансовой отчетности, рассмотренным на лекционных и практических занятиях, студент планирует по своему усмотрению. Но результатом такой работы должно стать:

- получение студентом глубоких знаний по всем разделам изучаемой дисциплины (твердое знание теории комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности (видов, принципов, функций, способов анализа), методики анализа различных предметов (производственных ресурсов: трудовых, предметов и средств труда, капитала; финансового положения, оценки вероятности банкротства и т.п. в соответствии со стандартом дисциплины, приведенным в рабочей программе);

- уверенное владение методами анализа на практике;

- знание современного состояния вопросов, касающихся содержания форм бухгалтерской и иной производственной и статистической отчетности, уровня раскрытия в них информации, объективности включенных в отчетность данных, интересов пользователей результатов анализа хозяйственной деятельности, состояния экономики в целом и экономики отдельных отраслей в частности;

- умение формулировать объективные, логичные, доступные для восприятия пользователями выводы по результатам анализа, предлагать управленческие решения, позволяющие повысить эффективность хозяйственной деятельности объекта анализа, укрепить его финансовое положение и минимизировать риск банкротства;

- своевременная подготовка студентом самостоятельно изучаемых разделов дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» к практическим занятиям.

Для достижения указанных результатов самостоятельной работы студенту рекомендуется:

- при изучении дисциплины пользоваться учебной и методической литературой различных авторов (Рекомендация обусловлена многообразием методологических подходов к расчету показателей, характеризующих финансовое положение хозяйствующего субъекта, многообразием методик оценки вероятности банкротства, оптимизации структуры капитала, анализа денежных потоков и т.п., а также разным уровнем глубины и доступности изложения учебного материала в различных литературных источниках.);

- помимо учебной литературы использовать материалы специализированных периодических изданий, т.к. в журналах и газетах размещается более актуальная, современная информация, публикуются новые разработки в области анализа, оцениваются существующие методологические подходы к анализу финансовой отчетности и предлагаются новые, приводятся отраслевые показатели, обсуждаются проблемы, присущие анализу на современном этапе развития науки, экономики, законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения;

- конспектировать изучаемый материал с целью его закрепления и дальнейшего использования в ответах на практических занятиях, зачете или экзамене. Вместо конспекта могут формироваться тематические подборки копий научных статей, выдержек из учебной и иной литературы, материалов, полученных из Internet;

- решать задачи по дисциплине в дополнение к рассматриваемым на практических занятиях. В качестве исходных данных для расчета показателей необходимо использовать бухгалтерскую отчетность различных хозяйствующих субъектов (отличия должны заключаться в видах деятельности организаций и местах ее осуществления, условиях хозяйствования, масштабах деятельности, применяемых системах налогообложения и т.д.). Итогом решения каждой задачи должен быть вывод относительно сложившейся у объекта анализа ситуации, ее причинах и возможных последствиях, а также рекомендации по устранению выявленных в ходе анализа недостатков в деятельности организации и укреплению ее преимуществ. На основе показателей, рассчитанных для различных, но сопоставимых между собой субъектов хозяйствования может быть выполнен многомерный сравнительный анализ. По результатам такого анализа студент должен сформулировать вывод относительно отраслевых особенностей условий хозяйствования, преимуществ и недостатков в деятельности каждого объекта исследования, разработать рекомендации по оптимизации результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Для самостоятельной работы студенты могут использовать задачи и тестовые задания, приведенные в 4-5 частях настоящего учебно-методического комплекса.

Если при выполнении самостоятельной подготовки к учебным занятиям у студента возникают вопросы, ответить на которые самостоятельно он не в состоянии, такие вопросы могут быть заданы преподавателю, как непосредственно на практических занятиях по соответствующей теме, так и во время консультаций. Все имеющиеся у студента затруднения должны быть разрешены до зачета.

3 ПЛАН-КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лекция 1.

Понятие и сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

В лекции рассматривается история становления дисциплины *комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности*, раскрываются понятие, объект и предмет науки, основные методологические принципы, функции и задачи анализа. Приводится классификация видов

экономического анализа и этапы его выполнения, рассматриваются четыре группы способов экономического анализа.

Лекция 2.

Факторный анализ. Понятие, виды и способы.

Раскрытие механизма применения способов детерминированного факторного анализа (способа цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, пропорционального деления, логарифмического и интегрального способов) является ключевым моментом лекции. Для успешного усвоения студентами предлагаемого материала рассматриваются виды факторного анализа (детерминированный и стохастический, дедуктивный и индуктивный, одноуровневый и многоуровневый), классификация факторов в экономическом анализе, типы детерминированных факторных моделей (аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные) и способы их преобразования (расширение, удлинение, сокращение).

Лекция 3.

Анализ финансового положения коммерческой организации. Оценка вероятности банкротства коммерческой организации.

Понятия и способы оценки платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности рассматриваются в рамках темы лекции «Анализ финансового положения коммерческой организации». Приводятся конкретные коэффициенты, их нормативные значения и характеристики, позволяющие студенту сделать вывод относительно финансового здоровья хозяйствующего субъекта. Кроме этого раскрываются такие ключевые понятия финансового анализа как: оборотный и основной капитал, собственный и заемный капитал, перманентный и совокупный капитал, текущие обязательства и др.

В рамках темы «Оценка вероятности банкротства коммерческой организации» рассматриваются: понятие банкротства, условия признания банкротами юридических лиц, основные признаки возможного банкротства и

методики оценки его вероятности, основанные на жестко детерминированных моделях (методики Д. Дюрана, Э. Альтмана, Л.В. Донцовой и Н.А.Никифоровой, У. Бивера, Лиса, Таффлера, Тишоу, Р. С. Сайфулина и Г. Г. Кадыкова, методика ИГЭА и др.)

Лекция 4.

Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов.

В лекции раскрывается понятие жизненного цикла продукции и его этапы, основные этапы разработки нового продукта и механизм управления инновационными проектами на основе графиков Ганта, а также метод сетевого планирования и управления разработками. Приводится методология анализа и планирования производственных процессов и производственной структуры предприятия.

Лекция 5.

Анализ организационно-технического уровня производства.

Понятие организационно-технического уровня производства, показатели его характеризующие (показатели научно-технического уровня производства (показатели уровня НИР, прогрессивности применяемых основных средств и технических систем, степени автоматизации и механизации и т.п.), уровня организации труда (показатели уровня концентрации, специализации, кооперирования, организации труда и др.), уровня управления хозяйственной деятельностью (показатели рациональности производственной структуры, технического обеспечения систем управления, постановки нормирования и пр.)), понятия интенсификации и экстенсификации деятельности, условия внешней среды, оказывающие влияние на деятельность организации рассматриваются на лекционном занятии.

Лекция 6.

Анализ объемов производства и реализации продукции.

В лекции даны такие ключевые понятия как валовой оборот, валовая, товарная, реализованная продукция, ассортимент, качество, брак, ритмичность производственных процессов. Приведены источники информации для анализа и показатели, характеризующие динамику, структуру, ассортимент, качество продукции и ритмичность процессов производства и реализации (коэффициенты внутрихозяйственного оборота, товарности, готовности, реализации, ассортиментности, обновления ассортимента, структурной активности, сортности, ритмичности и т.п.)

Лекция 7.

Анализ маркетинговой деятельности организации.

Маркетинговая деятельность – неотъемлемая составляющая хозяйственного цикла любого современного коммерческого предприятия. Исследование рынков сбыта продукции, потребительского спроса и формирование на этой основе портфеля заказов, ценовой политики и политики скидок – далеко не полный перечень аналитических исследований в области сбыта продукции и товаров. В лекции также приводится методика анализа конкурентоспособности продукции на основе единичных, групповых и интегральных показателей, раскрыты *матричный метод* анализа, методика SWOT-анализа и бенчмаркинг-анализа.

Лекция 8.

Анализ использования персонала организации.

Цель, задачи анализа, источники информации, основные понятия (персонал, фонд рабочего времени, трудоемкость, производительность труда, фонд заработной платы) и классификация ключевых категорий, показатели, характеризующие обеспеченность организации персоналом по количественному и качественному критериям, динамику, структуру персонала, его движение (коэффициенты оборота по приему, выбытию, текучести кадров, постоянства кадрового состава), эффективность и интенсивность труда

(производительность труда и трудоемкость), эффективность использования фонда рабочего времени (целодневные и внутрисменные потери рабочего времени) и средств, направленных на оплату труда (прибыль, приходящаяся на рубль заработной платы), рассмотрены в рамках темы лекционного занятия.

Лекция 9.

Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).

На лекции рассматриваются основные понятия анализа, цель, задачи, источники информации, методика анализа динамики и структуры себестоимости, ее факторного анализа, анализа прямых и косвенных затрат на производство, себестоимости отдельных видов продукции и таких показателей как затраты на рубль продукции, относительная экономия себестоимости, характеризующих эффективность произведенных затрат.

Лекция 10.

Анализ инвестиционной деятельности.

Основное внимание на лекции уделяется последовательности и методикам оценки эффективности инвестиционных проектов. В связи с чем раскрываются понятия инвестиций, инвестиционной деятельности, инвестиционного проекта, приводится классификация инвестиционных проектов и инвестиций, рассматриваются показатели, характеризующие эффективность инвестиционных проектов (NPV – чистый приведенный эффект, JRR- внутренняя норма доходности, PI – рентабельность инвестиций, дополнительный выход продукции на рубль инвестиций, снижение себестоимости в расчете на рубль инвестиций и др.).

Лекция 11.

Анализ использования капитала.

Капитал достаточно емкая категория, используемая во многих значениях. Но в рамках лекции она ограничена понятиями, употребляемыми в бухгалтерском учете, при составлении и анализе финансовой отчетности

хозяйствующих субъектов. Именно с этой позиции дано определение капитала, его классификация, поставлены цель и задачи анализа. В лекции раскрыто понятие средневзвешенной стоимости капитала и методика ее оценки и анализа, уделено внимание расчету и исследованию операционного, финансового и интегрального леввериджа, оптимизации структуры капитала.

Лекция 12.

Анализ налогов и налогообложения организаций.

На лекционном занятии рассматривается методика анализа динамики и структуры платежей в бюджет и внебюджетные фонды, степени выполнения обязательств перед бюджетом, методика факторного анализа налоговых изъятий хозяйствующего субъекта и анализа налоговой нагрузки в целом. Кроме этого раскрыты цель, принципы, задачи, элементы и этапы налогового планирования.

Лекция 13.

Анализ финансовых результатов организации.

Финансовый результат – итог деятельности любой организации и одно из важнейших направлений экономического анализа. В ходе лекции раскрывается понятие и классификация финансовых результатов, методика факторного анализа прибыли от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг, рассматривается влияние факторов на прибыль от отдельных групп и объектов номенклатуры, на прибыль до налогообложения и чистую прибыль. Приведена методика анализа прочих доходов и расходов, выручки от реализации продукции, рассмотрены показатели рентабельности и их факторный анализ.

Лекция 14.

Обобщающая комплексная оценка деятельности организации.

В лекции раскрывается понятие экономического потенциала организации, приводятся интенсивные и экстенсивные факторы развития производства, принципы организации поиска резервов повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, этапы и методы рейтинговой оценки

деятельности организаций, используемые в экономическом анализе (матричный метод и прием анализа иерархий).

4 ЗАДАЧИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ РЕШЕНИЯ НА ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЯХ И КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Задача 1

Напишите аналитическую формулу, отражающую взаимосвязь между результативным и факторными показателями, укажите тип факторной модели, укажите характер связи между показателями. Рассчитайте влияние факторов на результат всеми возможными способами. Исходные данные:

Показатели	План	Факт
1. Среднемесячная выработка одного рабочего, руб.	375 000	420 420
2. Среднее число выходов на работу одного рабочего, дни	20,0	22

3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7,5	7,8
4. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	2 500	2 450

Задача 2

Исходя из предложенных данных:

- 1) Определите объем производства и влияние факторов на его изменение разными способами факторного анализ.
- 2) Любым способом рассчитайте влияние факторов 2 порядка на фондоотдачу основных средств.

Показатели	1 год	2 год
1. Удельный вес активной части в общей стоимости основных фондов, в долях единицы	0,65	0,60
2. Фондоотдача активной части основных фондов, руб.	4,1	4,5
3. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	1 300	1 400

Задача 3

Запишите факторную модель фонда заработной платы, определите ее тип и рассчитайте влияние факторов на изменение величины фонда всеми возможными способами.

Исходные данные:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства продукции, шт.	8 500	7 200
Трудоемкость, чел./ч.	20	25
Оплата труда за 1 чел./ч., руб.	80	85
Фонд заработной платы, тыс. руб.	13 600	15 300

Задача 4

Составьте факторную модель прибыли от реализации и рассчитайте влияние на изменение ее величины всеми возможными способами.

Исходные данные:

Показатель	План	Факт
Объем реализации, шт.	10 850	15 000
Цена за единицу продукции, руб.	8	10
Себестоимость продукта, руб.	5	6
Прибыль от реализации, руб.	32 550	60 000

Задача 5

Определите уровень фондоотдачи и рассчитайте влияние факторов на ее изменение всеми возможными способами.

Исходные данные:

Показатель	План	Факт
Объем производства продукции, руб.	462 000	470 000
Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	102 600	111 905

Задача 6

Рассчитать обобщающий показатель себестоимости, провести его факторный анализ. В расчет включать факторы до 3 порядка включительно.

Вид продукции	Выпуск продукции, шт.		Себестоимость ед. продукции, руб.		Цена, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	2 000	2 100	150	155	160	180
Б	3 000	3 300	180	175	200	210
В	4 000	3 400	100	98	120	110

Задача 7

Провести анализ ритмичности поставок материальных ресурсов

в тысячах рублей

Период	Объем поставок ресурсов по бизнес-плану	Фактический объем поставок
Январь	460	420
Февраль	520	570
Март	600	610
Апрель	650	640
Май	670	660
Июнь	670	670

Задача 8

Провести факторный анализ материалоемкости продукции по прямым материальным затратам, используя все возможные факторные модели.

Показатели	1 год	2 год
Выпуск продукции, тыс. руб.	700	750
Материальные затраты, тыс. руб.	423	456
В т.ч. прямые материальные затраты	225	217
Выпуск продукции, шт.	16 300	16 600

Задача 9

Выполнить анализ динамики объемов производства, оценить степень выполнения бизнес-плана (в динамике).

Годы	Товарная продукция, руб.	
	По бизнес-плану	фактически
1	35 000	38 154
2	41 000	42 224

3	47 373	46 000
4	65 800	67 784

Задача 10

Определить выполнение плана по структуре и влияние структурного сдвига на стоимость товарной продукции. Составить аналитическую таблицу, сделать вывод.

Вид продукции	Выпуск продукции, усл. шт.		Отпускная цена, руб.	
	Бизнес-план	факт	Бизнес-план	факт
А	6 500	6 600	150	152
Б	8 900	8 400	110	120
В	10 000	9 500	73	82
Г	15 000	16 000	95	97
Итого	40 400	40 500		

Задача 11

Выполнить анализ брака. Весь брак обнаружен на предприятии.

Показатели	1 год	2 год	3 год
1 Себестоимость окончательно забракованных изделий, тыс. руб.	125,1	60,1	88,5
2 Расходы на исправление брака, тыс. руб.	84,3	20,2	63,8
3 Себестоимость бракованных изделий, которые можно использовать в производстве, тыс. руб.	29,0	28,6	42,6
4 Суммы, взысканные с поставщиков, за поставку некачественных сырья, материалов и т.д., тыс. руб.	24,2	-	2,4
5 Суммы, взысканные с виновников брака, тыс. руб.	3,6	3,0	1,8
6 Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	37 245	50 666	51 635
7 Себестоимость исправимого брака, тыс. руб.	101,2	50,8	70,4

Задача 12

По условиям задачи № 2 рассчитать коэффициенты ассортиментности и структурной активности. Составить аналитическую таблицу, сделать вывод.

Задача 13

Рассчитать коэффициенты ВХО, товарности, готовности, реализации. Выполнить их анализ.

Показатели	Годы		
	1	2	3
Валовой оборот, тыс. руб.	1 200	1 250	1 800
Незавершенное производство, тыс. руб.	120	100	100
Внутрихозяйственный оборот, тыс. руб.	70	80	90
Готовая продукция, тыс. руб.	900	950	1 000
Реализованная продукция, тыс. руб.	1 200	1 250	1 300

Задача 14

Выполните анализ ритмичности реализации.

Показатели	Объем реализации по кварталам, тыс. руб.				Объем реализации за год, тыс. руб.
	1	2	3	4	
1 По бизнес-плану, всего	10 150	9 750	9 950	9 850	39 700

В т.ч. А	2 600	2 000	2 600	3 000	10 200
Б	3 250	3 650	3 100	3 000	13 000
В	4 300	4 100	4 250	3 850	16 500
3 Фактически, всего	9 950	10 000	10 900	9 750	40 600
В т.ч. А	2 650	2 500	2 800	2 650	10 600

Задача 15

Рассчитать коэффициенты движения основных средств (ОС) (коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент обновления, коэффициент ликвидации, срок обновления). Сделать выводы.

Стоимость ОС на начало года, руб.	Поступило ОС, руб.		Выбыло ОС, руб.	
	всего	в т.ч. новых	всего	в т.ч. ликвидировано*
1 год 11 990	3 800	1 240	880	480
2 год	4 500	2 200	2 100	1 000

* ОС ликвидируются по причинам износа и порчи

Задача 16

Провести факторный анализ фондоотдачи основных средств. Сделать **ВЫВОДЫ**.

Показатели	1 год	2 год
Объем выпущенной продукции, руб.	30 335 377	50 425 520
Среднегодовая стоимость ОС, руб.	104 391 554	111 971 713
В т.ч. стоимость активной части ОС	56 998 449	62 033 761
В т.ч. стоимость машин и оборудования	46 868 329	53 158 942
Количество действующих машин и оборудования, шт.	128	131
Количество машиномен, отработанных машинами за год	70 272	79 648
Количество рабочих дней, отработанных в среднем за год единицей машин и оборудования	305	304
Количество часов, отработанных машинами за год	548 122	637 184

5 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности – это ...

а) Система знаний, об экономических процессах и явлениях, их взаимосвязях и факторах, влияющих на них.

б) Система исследования экономических процессов и явлений, путем разложения изучаемой системы на составные части с целью выявления влияния субъективных и объективных факторов.

в) Специальная система знаний, связанная с исследованием экономических процессов и явлений в их взаимосвязи, путем разложения изучаемой системы на составные части и выявления субъективных и объективных факторов, влияющих на нее.

2. Объект комплексного экономического анализа - это ...

- а) финансовые операции, процессы и их результаты.
- б) хозяйственная деятельность субъекта экономики.
- в) хозяйственные операции и процессы.

3. Углубленное, комплексное исследование сущности явлений и процессов с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария предполагает

- а) комплексный анализ
- б) экспресс-анализ
- в) качественный анализ
- г) фундаментальный анализ

4. Перечислите традиционные (логические) способы экономического анализа.

5. Факторный анализ – это ...

а) методика комплексного изучения воздействия факторов на величину показателей.

б) методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей, между которыми существует функциональная взаимосвязь.

в) методика системного изучения воздействия факторов на величину показателей.

6. Выберите способы факторного анализа:

- а) логарифмический
- б) балансовый
- в) интегральный
- г) пропорционального деления
- д) относительных и средних величин

7. Какие показатели служат для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств:

- а) фондорентабельность, фондоотдача, экономия.
- б) фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, относительная экономия основных средств
- в) фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость.

8. Основная функция экономического анализа заключается в:

- а) контроле за выполнением планов, экономным расходованием ресурсов;

б) оценке финансовых и операционных рисков, изучении тенденций развития экономических явлений и процессов, научном обосновании управленческих решений;

в) поиске резервов роста объемов производства и повышения эффективности деятельности организации на основе анализа выявленных отклонений.

9. Материалоотдача – это...

а) отношение прибыли от основной деятельности к сумме материальных затрат.

б) отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат

в) отношение суммы материальных затрат к себестоимости произведенной продукции.

10. В анализе себестоимости выделяют следующие элементы затрат:

а) Материальные, оплата труда, амортизация.

б) Оплата труда, отчисления на социальные нужды, прочие, амортизация, материальные.

в) Амортизация, материальные, оплата труда, прочие.

11. Рентабельность – это...

а) степень доходности и выгодности бизнеса.

б) степень доходности и прибыльности бизнеса.

в) степень доходности, выгодности, прибыльности бизнеса.

12. Маржинальный доход - это ...(продолжить)

13. Способ долевого участия является разновидностью способа:

а) пропорционального деления;

б) интегрального;

в) логарифмирования;

д) относительных разниц.

14. Интенсивность использования капитала характеризуют коэффициенты:

а) рентабельности;

б) ликвидности;

в) оборачиваемости;

г) интенсивности.

15. Методологическими принципами экономического анализа являются:

а) оперативность, демократичность и эффективность;

- б) субъективность, точность и конкретность;
- в) распространенность, доступность, соответствие законодательству;
- г) комплексность, систематичность и системность.

16. Увеличение собственных оборотных средств в динамике рассматривается как:

- а) положительная тенденция;
- б) отрицательная тенденция.

17. По степени охвата объектов выделяют следующие виды экономического анализа:

- | | | |
|-----------------|-------------------|----------------|
| а) выборочный | б) ситуационный | в) сплошной |
| г) качественный | д) количественный | е) комплексный |

18. Независимость организации от заемных источников финансирования проявляется в:

- | | |
|------------------------|-----------------------------|
| а) платежеспособности; | б) финансовой устойчивости; |
| в) ликвидности; | г) деловой активности. |

19. Чем выше коэффициент фондоотдачи, тем сумма издержек предприятия за анализируемый период:

- а) больше;
- б) меньше.

20. Исследует финансовое положение организации и выявляет резервы повышения его устойчивости следующий вид экономического анализа:

- | | |
|--|------------------------------|
| а) технико-комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности | б) функционально-стоимостный |
| в) маржинальный | г) финансовый |

21. По признаку принадлежности капитал может быть:

- | | | |
|-----------------|------------------|---------------------|
| а) собственным; | б) долгосрочным; | в) инвестированным. |
|-----------------|------------------|---------------------|

22. Валовая продукция – это ...

а) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство;

б) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, не включая незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот;

в) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ.

23. В агрегированном балансе статьи актива баланса могут быть сгруппированы по:

- а) принадлежности капитала;
- б) степени ликвидности;
- в) продолжительности использования капитала.

24. Стохастический (корреляционный) факторный анализ – это ...

а) методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем является вероятностной;

б) методика исследования и измерения воздействия факторов, связь которых с результативным показателем является функциональной.

в) методика системного изучения воздействия факторов на величину показателей.

25. Эффективность и интенсивность использования средств характеризуют показатели:

а) рентабельности и деловой активности;

б) финансовой устойчивости и ликвидности;

в) платежеспособности, рентабельности, деловой активности и финансовой устойчивости.

26. Последовательная замена базисных значений показателей отчетными значениями (или замена плановых значений фактическими) используется в способе:

а) абсолютных разниц;

б) относительных разниц;

в) пропорционального деления;

г) цепных подстановок.

27. Наиболее ликвидными активами из предложенных являются:

а) здания и сооружения;

б) финансовые вложения в ценные бумаги;

в) нематериальные активы.