

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ГОУ ВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ З. Д. Морозова

« ___ » _____ 2008 г.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

для специальности 080111 «Маркетинг»

Составитель: В. С. Истомирин, ассистент кафедры «БУ и ЭА»

Благовещенск 2008

УДК

ББК

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

Истомин В.С.

Экономический анализ деятельности предприятия. Учебно-методический комплекс по дисциплине. – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2008.

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия» предназначен для студентов экономического факультета специальности 080111 «Маркетинг» очной и заочной сокращенной форм обучения.

Содержит рабочую программу по дисциплине (цель, задачи изучения дисциплины, сетку часов и содержание лекционных и практических занятий и самостоятельной работы студентов, учебно-методические материалы и др.), методические указания по изучению дисциплины, руководство самостоятельной работой и контролирующие материалы (реализация входящего, текущего, промежуточного и итогового контроля).

Окажет помощь студентам в изучении дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия».

СОДЕРЖАНИЕ

1 Рабочая программа дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	5
1.1 Цели и задачи преподавания дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия», ее место в учебном процессе	5
1.1.1 Цель преподавания дисциплины	5
1.1.2 Задачи изучения дисциплины	6
1.1.3 Дисциплины, знание которых необходимо при изучении курса «Экономический анализ деятельности предприятия»	7
1.2 Содержание дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	8
1.2.1 Федеральный компонент	8
1.2.2 Наименование тем, их содержание и объем в академических часах	8
1.2.3 Практические и семинарские занятия, их содержание и объем в часах	16
1.2.4 Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах	31
1.2.5 Курсовой проект (работа), его характеристика	31
1.2.6 Самостоятельная работа студентов	31
1.2.7 Перечень и темы промежуточных форм контроля знаний	34
1.2.8 Вопросы к экзамену по изучаемой дисциплине	36
1.3 Учебно-методические материалы по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия»	39
1.3.1 Основная литература	39
1.3.2 Дополнительная литература	40
1.3.3 Периодические издания	41
2 Методические указания по изучению дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	42
2.1 Рекомендации по изучению материала дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	42

2.2 Руководство по организации самостоятельной работы студентов	43
3 Контролирующие материалы дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»	45

1 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

1.1 Цели и задачи преподавания дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия», ее место в учебном процессе

1.1.1 Цель преподавания дисциплины

Анализ – это инструмент познания предметов и явлений внутренней и внешней среды, основанный на разделении целого на составные части и исследовании их во взаимосвязи и взаимозависимости. Анализ выступает в диалектическом, противоречивом единстве с понятием «синтез» – соединение ранее расчлененных элементов изучаемого объекта в результате анализа в единое целое. Диалектический тандем анализ-синтез понимается как синоним всякого научного исследования.

Особое значение анализ и синтез приобрели в экономике. Анализом в более широком смысле занимается теория экономического анализа; в профессиональном – экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности в различных отраслях: промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, торговле.

Экономический анализ – это система специальных знаний, связанная с исследованием экономических процессов и явлений в их взаимосвязи, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов.

Как наука экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия 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.). Именно экономический анализ деятельности предприятия является связующим звеном между учетными данными и принятием управленческих решений на их основании. 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.

Экономический анализ деятельности предприятия является составной частью грамотного управления ресурсами всех видов, в основе которого лежит умение принимать обоснованные решения перспективного характера. Однако делать это, основываясь на формализованных расчетах и критериях, будет неверным. 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, которое проходит три взаимосвязанные стадии – созерцание, научную абстракцию и формирование новых практических предложений. Созерцание, наблюдение и фактофиксация – начальный момент анализа, база абстрактного научного обобщения, составляющая суть теоретического исследования собранных фактов и иной информации.

Целью преподавания данной дисциплины является формирование у студента абстрактного, логического мышления на основе принципа диалектического подхода применительно к хозяйственным процессам и явлениям; выявление причинно-следственных связей явлений и процессов, происходящих при использовании ресурсов, тенденций, как уже сложившихся, так и складывающихся, объясняя их причины и объективно оценивая последствия.

Как наука экономический анализ деятельности предприятия ставит целью усвоение студентами правил интерпретации 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

По результатам 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 (методики) экономического анализа (линейное программирование, теории игр, массового обслуживания; сравнение, группировка, способ абсолютных, относительных и средних величин, балансовые, графические, корреляционно-регрессионный анализ; кластерный и дискриминантный анализ; факторный анализ, эвристические методы);

- классификацию видов экономического анализа и их содержание;

- теоретические основы стратегического и оперативного внутрифирменного анализа;

- методику коэффициентного анализа финансовой отчетности;

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

1.1.3 Дисциплины, знание которых необходимо при изучении курса «Экономический анализ деятельности предприятия»

1. Философия – основы теории познания.

2. Экономическая теория – полный курс.

3. Математика – основы теории вероятности, математического анализа и линейного программирования.

4. Статистика – методы статистической обработки экономической информации; виды и расчет средних величин, понятие вариации, расчет размаха вариации, дисперсии, среднеквадратического отклонения, коэффициента вариации.

ции, коэффициента корреляции, детерминации; индексы; методы прогнозирования.

5. Экономика организаций (фирм) – полный курс.

6. Бухгалтерский учет – основы теории, финансового и управленческого учета.

7. Маркетинг – основы курса.

8. Менеджмент – основы курса.

1.2 Содержание дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»

1.2.1 Федеральный компонент

Государственного образовательного стандарта по данной дисциплине для специальности 080111 «Маркетинг» нет.

1.2.2 Наименование тем, их содержание и объем в академических часах

Распределение видов учебных работ при изучении дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия» представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение видов учебных работ

Структурный элемент дисциплины	Форма обучения – очная
Курс	3
Семестр	6
Лекционные занятия, час.	32
Практические (семинарские) занятия	32
Лабораторные занятия	нет
Самостоятельная работа, час.	80
Курсовая работа	нет
Всего часов	144
Форма контроля	Экзамен в 6-м семестре

Содержание каждой из тем, рассматриваемых в лекционном курсе, представлено ниже в виде краткого их конспекта.

ТЕМА 1. Понятие и сущность экономического анализа деятельности предприятия (3 часа)

Конспект темы

В лекции рассматривается история становления *экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия*, раскрываются понятие, объект и предмет экономического анализа, основные методологические принципы, функции и задачи анализа. Приводится классификация видов экономического анализа и этапы его выполнения, рассматриваются четыре группы способов экономического анализа.

ТЕМА 2. Сущность детерминированного факторного анализа. Виды и способы факторного анализа (3 часа)

Конспект темы

Раскрывается механизм применения способов детерминированного факторного анализа (способа цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, пропорционального деления, логарифмического и интегрального способов). 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).

ТЕМА 3. Анализ финансового положения коммерческой организации (6 часов)

Конспект темы

Даются понятия и способы оценки платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации. Приводятся коэффициенты, их нормальные ограничения 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.

ТЕМА 4. Анализ финансовых результатов деятельности организации (1,5 часа)

Конспект темы

Финансовый результат – итог деятельности любой организации и одно из важнейших направлений экономического анализа. В 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.

ТЕМА 5. Оценка вероятности банкротства коммерческой организации (0,5 часа)

Конспект темы

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.).

ТЕМА 6. Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов (1 час)

Конспект темы

В лекции раскрывается понятие жизненного цикла продукции и его этапы, основные этапы разработки нового продукта. Приводится методология анализа и планирования производственных процессов и производственной структуры предприятия.

ТЕМА 7. Анализ организационно-технического уровня производства (1 час)

Конспект темы

Дается понятие организационно-технического уровня производства, рассматриваются показатели, характеризующие его (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, уровня управления хозяйственной деятельностью). Приводятся понятия интенсификации и экстенсификации деятельности, описываются условия внешней среды, оказывающие влияние на деятельность организации.

ТЕМА 8. Анализ объемов производства и реализации продукции (3 часа)

Конспект темы

Даются такие ключевые понятия, как валовой оборот, валовая, товарная, реализованная продукция, ассортимент, качество, брак, ритмичность производственных процессов. Приводятся источники информации для анализа и показатели, характеризующие динамику, структуру, ассортимент, качество продукции и ритмичность процессов производства и реализации (коэффициенты внутрихозяйственного оборота, товарности ассортимента, обновления ассортимента, структурной активности, сортности, ритмичности и др.).

В рамках вопроса, касающегося *анализа маркетинговой деятельности организации*, рассматриваются рынки сбыта продукции, потребительский спрос и формирование на этой основе портфеля заказов, ценовой политики и политики скидок. Приводится методика анализа конкурентоспособности продукции на основе единичных, групповых и интегральных показателей, раскрыты матричный метод анализа, методика *SWOT*-анализа и бенчмаркинг-анализа.

ТЕМА 9. Анализ использования персонала организации (3 часа)

Конспект темы

Приводятся цель, задачи анализа, источники информации, основные понятия (персонал, фонд рабочего времени, трудоемкость, производительность труда, фонд заработной платы). Рассматриваются показатели, характеризующие обеспеченность организации персоналом по количественному и качественному критериям, динамику, структуру персонала, его движение (коэффициенты оборота по приему, выбытию и др.). Кроме этого, дается оценка эффективности и интенсивности труда с помощью показателей производительности труда и трудоемкости, эффективности использования фонда рабочего времени и фонда заработной платы.

ТЕМА 10. Анализ основных средств организации (2 часа)

Конспект темы

Рассматриваются основные понятия анализа, цель, задачи, источники информации, методика анализа состава, движения, технического состояния основных средств. Анализируются показатели интенсивности и эффективности их использования. Кроме этого, уделяется внимание вопросам анализа машин и оборудования и производственной мощности.

ТЕМА 11. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) (3 часа)

Конспект темы

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.

ТЕМА 12. Анализ инвестиционной деятельности организации (2 часа)

Конспект темы

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

ТЕМА 13. Анализ использования капитала организации (2 часа)

Конспект темы

В лекции рассматривается капитал как источник формирования хозяйственных средств организации (отражается в пассиве бухгалтерского баланса). Именно с этой позиции дано определение капитала, его классификация, поставлены цель и задачи анализа. Раскрывается понятие средневзвешенной стоимости капитала и методика ее оценки и анализа, уделено внимание расчету и ис-

следованию операционного, финансового и интегрального рычага (левериджа), оптимизации структуры капитала.

ТЕМА 14. Обобщающая комплексная оценка деятельности организации (1 час)

Конспект темы

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).

Все темы с указанием часов сгруппированы в таблице 2.

Таблица 2 – Содержание тем изучаемой дисциплины и их объем в часах

Номер темы	Содержание темы	Количество часов
1	2	3
I	Понятие и сущность экономического анализа (ЭАДП) 1. Роль ЭАДП в деятельности хозяйствующего субъекта 2. Понятие, объект, предмет и цели ЭАДП 3. Функции, задачи и принципы 4. Виды ЭАДП 5. Этапы и способы ЭАДП	3
II	Сущность детерминированного факторного анализа. Виды и способы факторного анализа 1. Понятие, виды и задачи факторного анализа 2. Классификация факторов 3. Типы и способы преобразования детерминированных факторных моделей 4. Способы факторного анализа	3
III	Анализ финансового положения коммерческой организации 1. Цель, задачи, основные понятия, информационное обеспечение анализа финансового положения организации 2. Общая оценка имущественного положения хозяйствующего субъекта 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ платежеспособности организации 4. Анализ финансовой устойчивости 5. Анализ деловой активности субъекта хозяйствования	6

1	2	3
IV	Анализ финансовых результатов деятельности организации 1. Анализ динамики и состава финансовых результатов 2. Факторный анализ финансовых результатов и показателей рентабельности 3. Анализ прибыли от продаж, прочих доходов и расходов	1,5
V	Оценка вероятности банкротства коммерческой организации 1. Банкротство в соответствии с российским законодательством 2. Методики оценки вероятности банкротства организации отечественных и зарубежных авторов	0,5
VI	Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов 1. Законы развития и функционирования систем 2. Концепция жизненного цикла продукции, техники и технологии 3. Методики экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла развития систем 4. Анализ и планирование производственного процесса изготовления продукции 5. Анализ производственной структуры организации	1
VII	Анализ организационно-технического уровня производства 1. Техничко-организационный уровень производства: понятия и показатели 2. Техническая оснащенность, организация производства и интенсификация производственных процессов 3. Влияние внешних условий на деятельность организации	1
VIII	Анализ производства и реализации продукции 1. Цель и задачи анализа, основные понятия 2. Анализ объемов и ассортимента произведенной и реализованной продукции 3. Анализ качества продукции. Анализ брака 4. Анализ ритмичности процессов производства и реализации 5. Анализ маркетинговой деятельности организации	3
IX	Анализ использования персонала организации 1. Цель, задачи, источники информации 2. Анализ обеспеченности организации персоналом и его движения 3. Анализ использования фонда рабочего времени 4. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции 5. Анализ эффективности использования персонала 6. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования	3
X	Анализ основных средств (ОС) организации 1. Цель, задачи, источники информации, классификация ОС для целей анализа 2. Анализ динамики, структуры, движения и технического состояния ОС 3. Анализ интенсивности и эффективности использования ОС 4. Анализ использования машин и оборудования. Производственная мощность оборудования	2
XI	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) 1. Основные понятия, цель, задачи анализа 2. Анализ динамики и структуры себестоимости 3. Факторный анализ себестоимости и показателей, ее характеризующих	3

	ющих 4. Анализ прямых и косвенных затрат на производство 5. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг)	
--	---	--

Продолжение таблицы 2

1	2	3
XII	Анализ инвестиционной деятельности организации 1. Классификация инвестиций и инвестиционных проектов 2. Цели, задачи анализа, источники информации 3. Ретроспективная оценка эффективности реальных инвестиций 4. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов 5. Анализ эффективности финансовых вложений 6. Анализ эффективности лизинговых операций	2
XIII	Анализ использования капитала организации 1. Оценка стоимости капитала 2. Методика расчета и анализа показателей эффективности и интенсивности использования капитала 3. Анализ рентабельности совокупного капитала, доходности собственного капитала, оборачиваемости капитала 4. Оценка эффективности использования заемного капитала 5. Операционный, финансовый и интегральный рычаг (леверидж) 6. Эффект финансового рычага. Оптимизация структуры капитала	2
XIV	Обобщающая комплексная оценка деятельности организации 1. Анализ экономического потенциала организации 2. Комплексная оценка резервов производства 3. Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе	1
Итого		32

1.2.3 Практические и семинарские занятия, их содержание и объем в часах

Учебным планом предусмотрено 32 академических часа на практические занятия (итого 16 занятий). Содержание каждого практического занятия включает в себя:

- устное рассмотрение вопросов по темам, представленным в таблице 2;
- решение практических задач, подобранных в соответствии с источниками из списка основной и дополнительной литературы (**пп. 1.3.2**) и руководствуясь большей или меньшей сложностью темы;
- проведение самостоятельных работ, реализуя промежуточный контроль знаний студентов.

Ниже представлено краткое содержание практических занятий (нумерация тем взята из таблицы 2).

ЗАНЯТИЯ 1-2 (4 часа). Устно рассматривается тема 1 (вопросы 1-5). Решение задач на способы сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид.

Примеры практических заданий по теме 1.

1. Провести анализ методом сравнения путем сопоставления фактических показателей с плановыми в таблице.

Вид продукции	Объем производства, млн. руб.		Абсолютное отклонение, млн. руб.	Выполнение плана, %
	план	факт		
А	650	684	?	?
Б	600	575	?	?
В	850	863	?	?
Итого	?	?	?	?

2. Сравнить показатели в динамике с целью выявления закономерностей в развитии экономического явления (в млн. руб.).

Вид продукции	Годы				В среднем за 4 года	План на следующий год
	1	2	3	4		
А	640	655	655	670	?	?
Б	539	548	558	565	?	?
...
Итого	4650	4900	5230	5020	?	?
Темп роста, %	—	?	?	?	?	?

3. Найти объем выпуска продукции в плановом и отчетном периодах и нейтрализовать влияние на него структурного фактора. Описать полученные результаты.

Показатели	Холодильники		Итого
	Стинол	Минск	
1. Цена за единицу, руб.	2020	3100	×
2. Объем производства, шт.:			
- план	1200	2200	
- факт	1250	1950	
3. Структура производства (удельный вес), %			
- план			100
- факт			100
4. Фактический объем выпуска по плановой структуре, шт.			
5. Объем выпуска продукции по плану, руб.			
6. Объем выпуска продукции по фактическому объему в плановой структуре, руб.			
7. Объем выпуска продукции по факту, руб.			

8. Расчет отклонений:	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
- факт от плана		
- факт по плановой структуре от плана		
- факт от факта по плановой структуре		

ЗАНЯТИЯ 3-5 (6 часов). Устно рассматривается **тема 2** (вопросы 1-4).

Примеры практических заданий по **теме 2**.

1. Построить факторную модель рентабельности капитала и рассчитать влияние факторов на изменение ее уровня способом цепных подстановок и интегральным методом. Сделать вывод.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	план	факт	абс., +, -	относ., %
Чистая прибыль, тыс. руб.	5400	6000	?	?
Средняя сумма капитала, тыс. руб.:				
- основного	15800	16850	?	?
- оборотного	5800	6150	?	?

2. Построить факторную модель прямых материальных затрат и определить влияние факторов на изменение их суммы тремя способами. Сделать вывод.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	план	факт	абс., +, -	относ., %
Объем выпуска продукции, шт.	1500	1200	?	?
Расход материала на единицу продукции, м	?	4,2	?	?
Цена 1 м материала	200	?	?	?
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	1200	1260	?	?

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

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

4. 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

5. Построить факторную модель фондоотдачи, преобразовать ее методом сокращения и рассчитать влияние факторов на изменение ее уровня способом цепных подстановок и интегральным методом.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	план	факт	абс., +, -	относ., %
Валовая продукция, тыс. руб.	32250	36000	?	?
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.				
Среднесписочная численность работников, чел.	8062,5 1500	8800 1600	? ?	? ?

6. По данным таблицы построить модель фонда заработной платы. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы тремя любыми способами.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	план	факт	абс., +, -	относ., %
Численность работников, чел.	220	?	?	?
Средняя заработная плата одного работника, тыс. руб.	?	18	?	?
Фонд заработной платы, тыс. руб.	3520	4050	?	?

7. Построить четырехфакторную модель объема выпущенной продукции, определить влияние факторов различными способами факторного анализа.

Показатели	Усл. обоз.	План	Факт	Отклонение	
				абс.	относит.
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП	300 000	450 000		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	2000	2400		
Отработано всеми рабочими за год:					
- дней (чел.-дн.)	$D_{\text{все}}$	500 000	550 000		
- часов (чел.-ч)	$Ч_{\text{все}}$	4 000 000	4 180 000		
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб. / чел.	ГВ	150	187,5		
Количество дней, отработанных 1 рабочим	Д	250	229,167		
Среднедневная выработка 1 рабочего, (тыс. руб. / чел.) / дн.	ДВ	0,6	0,8182		

Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	8	7,6		
Среднечасовая выработка 1 рабочего, (тыс. руб./чел.)/(дн./час)	СЧВ	0,075	0,10766		

В течение двух недель, начиная с пятой, студентами самостоятельно выполняется *домашнее задание*, которое должно быть сдано на проверку к концу *седьмой недели (недели контрольной точки)*. Таким образом, производится реализация *текущего контроля знаний* (подробнее в разделе 3; там же приведено содержание домашнего задания).

ЗАНЯТИЯ 6-7 (4 часа). Устно рассматривается **тема 3** (вопросы 1-5).

Примеры практических заданий по **теме 3**.

Провести горизонтальный, вертикальный анализ бухгалтерского баланса, оценить ликвидность баланса, рассчитать коэффициенты платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности (используя также отчет о прибылях и убытках). На основании проведенных расчетов сделать выводы.

На занятии № 7 проводится самостоятельная работа в рамках *промежуточного контроля знаний* (подробнее в **пп 1.2.7**).

ЗАНЯТИЯ 8-10 (6 часов). Устно рассматривается **тема 4** (вопросы 1-3).

Примеры практических заданий по **теме 4**.

1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках, рассчитать различные показатели рентабельности. Сделать вывод.

2. На основании исходных данных провести факторный анализ прибыли от реализации, используя три различные методики.

Исходные данные.

Вид продукции	Количество продукции, в ед.		Цена, руб.		Себестоимость, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
1	6000	6231	190	196	169,1	174,44
2	3000	3542	153	157	133,11	136,59
3	7000	5987	144	146	123,84	125,56
4	5000	5120	121	123	102,85	104,55
5	8000	7890	351	356	319,41	323,96

3. На основании исходных данных провести факторный анализ прибыли от продаж, используя в качестве факторов статьи расходов (1) и статьи из отчета о прибылях и убытках (2).

(1) В числе факторов – элементы расходов.

Исходные данные.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка (нетто) от реализации продукции, тыс. руб.	3 570 430	5 535 261
Темп инфляции, %	-	13,3
Материальные затраты, тыс. руб.	2 671 349	4 535 413
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	366 302	512 743
Амортизация, тыс. руб.	19 787	22 162
Прочие затраты, тыс. руб.	304 108	377 378

(2) В числе факторов – статьи затрат из отчета о прибылях и убытках.

Исходные данные.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка (нетто) от реализации продукции, тыс. руб.	3 570 430	5 535 261
Себестоимость проданной продукции	3 010 602	5 023 089
Коммерческие расходы, тыс. руб.	63 833	90 877
Управленческие расходы, тыс. руб.	287 111	333 730

ЗАНЯТИЕ 11 (2 часа). Устно рассматривается тема 5 (вопросы 1-2; практическая ее реализация может быть осуществлена студентами самостоятельно); тема 6 (вопросы 2-4); тема 7 (вопросы 1-3).

ЗАНЯТИЕ 12 (2 часа). Устно рассматривается тема 8 (вопросы 1-5).

Примеры практических заданий по теме 8.

1. Оценить выполнение плана по ассортименту продукции методом наименьшего и среднего процента, а также по удельному весу изделий, план по ко-

торым выполнен. Рассчитать коэффициенты ассортиментности и структурной активности. Сделать вывод.

Наименование вида продукции	Объем производства, тыс. руб.		Выполнение плана, %	Объем производства, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
А	337 218	433 600	?	?
Б	113 934	131 374	?	?

Продолжение таблицы

В	39 195	51 325	?	?
Г	59 184	73 362	?	?
Д	17 297	22 609	?	?
Е	5 833	5 146	?	?
Итого	572 661	717 216	?	?

2. Проанализировать влияние структурных сдвигов на изменение выпуска продукции методом средних цен.

Вид продукции	Плановая цена	Объем производства, тыс. шт.		Структура, %	
		план	факт	план	факт
1	7800	9900	12650	?	?
2	9000	5500	6900	?	?
3	12000	14300	15525	?	?
4	17000	9350	6900	?	?
5	21000	15950	15525	?	?
Итого	–	55000	57500	?	?

3. Выполнить анализ брака. Весь брак обнаружен на предприятии (самостоятельно).

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

4. Рассчитать коэффициенты ВХО, товарности, готовности, реализации. Выполнить их анализ (самостоятельно).

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

5. Проанализировать ритмичность выпуска продукции, рассчитав коэффициент ритмичности коэффициент вариации, общее число аритмичности.

Декады месяца	Выпуск продукции, тыс. руб.		Сумма, засчитываемая в выполнение плана, тыс. руб.
	план	факт	
1	4850	4720	4720
2	5220	5198	5198
3	4990	5200	4990
Итого	15060	15118	14908

6. Предприятие производит 100 000 шт. изделий. Предполагаемая цена реализации 2570 руб. Средние переменные издержки на изделие 1800 руб. Постоянные издержки на весь объем равны 38 500 000 руб. Определить:

- 1) валовую маржу;
- 2) прибыль;
- 3) точку безубыточности алгебраически и графически.

Пусть цена увеличилась на 10 %. Как изменится прибыль? Какой объем продукции необходимо произвести и реализовать для сохранения первоначальной величины прибыли? Рассчитать критический объем реализации.

Переменные затраты на единицу увеличились на 10 %. Как изменится прибыль? Какой объем продукции необходимо произвести и реализовать для сохранения первоначальной величины прибыли? Рассчитать критический объем реализации (самостоятельно).

ЗАНЯТИЕ 13-14 (4 часа). Устно рассматривается тема 9 (вопросы 1-6).

На занятии № 14 проводится самостоятельная работа в рамках *промежуточного контроля знаний* (подробнее в пп 1.2.7).

Примеры практических заданий по теме 9.

1. Выявить влияние факторов на стоимость выпущенной продукции

способом цепных подстановок и индексным способом. Сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	3 год
Среднесписочная численность, чел.	260	259	261
Количество отработанных всеми рабочими:			
- дней	65 520	65 786,0	66 816,0
- часов	511 056	519 709,4	514 483,2
Среднечасовая выработка, руб.	158	162	157

2. Провести факторный анализ годовой выработки одним работником – обобщающего показателя производительности труда.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Среднегодовая численность работников, в т.ч. рабочих	200 160	200 164
Удельный вес рабочих в общей численности работников	0,8	0,82
Отработано дней одним рабочим за год	225	215
Отработано часов всеми рабочими	280 800	264 450
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,5
Производство продукции в ценах базисного периода, тыс. руб.	80 000	83 600
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. / чел.	?	?
Выработка рабочего, тыс. руб.:		
- среднегодовая	?	?
- среднедневная	?	?
- среднечасовая	?	?

3. Проанализировать динамику и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Прирост показателя, %		
		план	факт	план к прошлому году	факт к прошлому году	факт к плану
Товарная продукция, тыс. руб.	95 200	97 000	101 000	1,89	6,09	4,12
Отработано всеми рабочими человеко-часов	254 000	256 300	250 200	0,91	-1,5	-2,38
Удельная трудоемкость на 1 тыс. руб.	2,6681	2,6423	2,4772	-0,97	-7,16	-6,25
Среднечасовая выработка, руб.	374,8	378,46	403,68	0,98	7,71	6,66

4. Провести анализ обеспеченность трудовыми ресурсами.

Категория персонала	Численность			Прирост факта, %	
	прошлый год	отчетный год		к плану	к прошлому году
		план	факт		
Среднесписочная численность	190	200	200		
в т.ч. по основной деятельности	185	195	195		
из них:					

рабочие	155	160	164	
закройщики	28	30	32	
швеи	85	90	94	
вспомог. рабочие	42	40	38	
служащие	30	35	31	
руководители	5	5	5	
специалисты	22	25	22	
др. служащие	3	5	4	
Неосновная деятельность	5	5	5	

5. Проанализировать движение персонала организации на основании следующих данных.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Численность персонала на начало года	150	180
Принято на работу	50	80
Выбыло из организации,	20	40
в т.ч.:		
- в связи с учебой	4	5
- в связи со службой в российской армии	3	2
- на пенсию	1	5
- по собственному желанию	10	20
- за нарушение трудовой дисциплины	2	8
Численность на конец года	180	220
Среднесписочная численность персонала	?	?
Коэффициент оборота по приему	?	?
Коэффициент оборота по выбытию	?	?
Коэффициент текучести кадров	?	?
Коэффициент постоянства кадров	?	?

6. Провести анализ использования фонда рабочего времени.

Баланс рабочего времени

Показатель	На одного рабочего		Изменение	
	план	факт	на одного рабочего	на всех рабочих
Календарное количество дней	365	365	–	–
в т.ч.:				
нерабочие праздничные дни	11	11	–	–
выходные дни (субботы)	52	52	–	–
выходные дни (воскресенья)	52	52	–	–
Номинальный фонд рабочего времени, дней	240	240	–	–
Неявки на работу, дней	36	40	?	?
в т.ч.:				
ежегодные отпуска	28	28	?	?
отпуска по учебе	1,1	1,4	?	?
отпуска по беременности и родам	2,3	2,1	?	?
дополнительные отпуска	1,5	1,7	?	?
болезни	3,1	4,3	?	?
прогулы	–	0,5	?	?
простои	–	2	?	?
Явочный фонд рабочего времени, дней	204	200	?	?
Номинальная продолжительность рабочего дня, ч	8	8	?	?
Бюджет рабочего времени, ч	?	?	?	?

Предпраздничные (сокращенные) дни, ч	11	11	?	?
Льготное время для подростков, ч	2	2,5	?	?
Перерывы в работе кормящих матерей, ч	2,5	3	?	?
Внутрисменные простои, ч	10	15	?	?
Полезный фонд рабочего времени, ч	?	?	?	?
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	?	?	?	?
Сверхурочно отработанное время, ч	–	8	?	?
Непроизводительные затраты рабочего времени, ч	–	10	?	?

ЗАНЯТИЕ 15 (2 часа). Устно рассматривается тема **10** (вопросы 1-4).

Примеры практических заданий по теме **10**.

1. Проанализировать наличие, структуру и движение основных средств.

В тысячах рублей

Вид ОС	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
Здания	13364	702	0	14066
Сооружения	2757	0	357	2400
Машины и оборудование	10305	886	27	11164
Транспортные средства	4406	820	190	5036
Производственный и хозяйственный инвентарь	122	54	23	153
Другие виды ОС	293	118	0	411
Итого	31247	2580	597	33230
<i>в т.ч.</i> активная часть	14833	1760	240	16353

На основании этих данных рассчитать по каждому виду ОС и всем средствам коэффициент поступления, выбытия, срок обновления, коэффициент износа, годности. По всем основным средствам рассчитать коэффициент замены и расширения парка, если считать, что в результате износа выбыло 65 % от всей суммы выбывших средств.

Сведения о начисленной амортизации.

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Амортизация основных средств — всего		
в том числе:		
зданий и сооружений	10255	11444
машин, оборудования, транспортных средств	8701	9350
других	55	108

2. 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

Продолжение таблицы

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

3. Провести факторный анализ фондоотдачи основных средств.

Показатели	План	Факт
1. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	2560	2800
2. Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	4000	4100
2.1 стоимость активной части ОС, тыс. руб.	2200	2300
2.1.1 стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	1900	2000
3. Удельный вес активной части	?	?
3.1 Удельный вес машин и оборудования	?	?
4. Фондоотдача всех ОС, руб. на 1 руб. ОС	?	?
4.1 Фондоотдача активной части ОС	?	?
4.1.1 Фондоотдача машин и оборудования	?	?
5. Количество действующих машин и оборудования, шт.	200	202
6. Фонд времени работы действующего оборудования, тыс. маш-ч.	416	404
7. Продолжительность работы единицы оборудования, час. (6) × 1000 : (5)	?	?
8. Среднечасовая отдача всего действующего оборудования, коп. на 1 руб. ОС за час (4) : (7) × 1000	?	?
9. Среднечасовая выработка оборудованием, руб. за 1 маш-ч. (1) : (6)	?	?
10. Среднечасовая отдача работы единицей оборудования, коп. на 1 руб. ОС за час единицей (8) : (5)	?	?

4. Выявить влияние факторов 1-го и 2-го порядка эффективности использования основных производственных средств на объем выпущенной продукции (самостоятельно).

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	1050	1100
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. в т.ч.	950	870

активной части	620	660
Среднегодовое количество действующего оборудования	22	24
Фонд времени действующего оборудования, маш-ч	45760	50050

5. Имеются следующие данные о работе оборудования.

Показатель	План	Факт
Отработано дней единицей оборудования	200	205
Среднегодовое количество единиц оборудования	25	26
Среднегодовая стоимость единицы оборудования, тыс. руб.	5400	5300
Средняя продолжительность рабочей смены, ч	7,8	7,6
Коэффициент сменности	1,8	1,65
Среднегодовая выработка за 1 машино-час	440	445

Определить плановую и фактическую фондоотдачу оборудования и рассчитать влияние факторов 2-го порядка на ее изменение.

6. Провести факторный анализ фондорентабельности (самостоятельно).

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	15 244	18 655,91
Валовой объем производства продукции в текущих ценах отчетного года, тыс. руб.	80 000	100 320
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	82 400	96 357,36
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	20 000	23 660
<i>в т.ч.</i> активной части	13 600	16 562
Доля реализованной продукции в общем ее выпуске	?	?
Фондоотдача основных средств, руб. на 1 руб. ОС	?	?
Фондоотдача активной части ОС, руб. на 1 руб. ОС	?	?
Рентабельность продаж	?	?
Фондорентабельность	?	?

ЗАНЯТИЕ 16 (2 часа). Устно рассматривается тема 11 (вопросы 1-5).

Примеры практических заданий по теме 11.

На основании исходных данных рассчитать затраты на единицу (тонну) продукции, провести факторный анализ общей суммы затрат на производство, факторный анализ затрат на 1 рубль продукции. Сделать вывод.

Исходные данные.

Вид продукции	Объем выпуска продукции, тонн		Постоянные затраты, тыс. руб.		Переменные затраты на ед., руб.		Процент прибыли
	план	факт	план	факт	план	факт	
1	2300	2400	5800	5820	324	321	12
2	1152	1150	5300	5310	510	509	11,5
3	2231	2415	6100	6090	121	134	10,8
4	2342	2340	6200	6190	115	108	12,1
5	5128	5232	3400	3410	141	138	11,4
6	6000	5983	5200	5310	144	145	12,41
Итого	19153	19520	32000	32130	–	–	–

Все практические занятия с указанием их содержания и количества часов сгруппированы в таблице 3.

Таблица 3 – Содержание практических занятий и их объем в часах

Номер		Содержание практического занятия	Количество часов
практического занятия	темы		
1	2	3	4
1-2	I	<p>Понятие и сущность экономического анализа (ЭАДП)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Роль ЭАДП в деятельности хозяйствующего субъекта 2. Понятие, объект, предмет и цели ЭАДП 3. Функции, задачи и принципы 4. Виды ЭАДП 5. Этапы и способы ЭАДП <ol style="list-style-type: none"> 5.1. Способы сравнения 5.2. Способы приведения показателей в сопоставимый вид 	4
3-5	II	<p>Сущность детерминированного факторного анализа. Виды и способы факторного анализа</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, виды и задачи факторного анализа 2. Классификация факторов 3. Типы и способы преобразования детерминированных факторных моделей 4. Способы факторного анализа 	6
6-7	III	<p>Анализ финансового положения коммерческой организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цель, задачи, основные понятия, информационное обеспечение анализа финансового положения организации 2. Общая оценка имущественного положения хозяйствующего субъекта 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ платежеспособности организации 4. Анализ финансовой устойчивости 5. Анализ деловой активности субъекта хозяйствования <p><i>Самостоятельная работа</i></p>	4
8-10	IV	<p>Анализ финансовых результатов деятельности организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ динамики и состава финансовых результатов 2. Факторный анализ финансовых результатов и показателей рентабельности 	6

		3. Анализ прибыли от продаж, прочих доходов и расходов	
11	V	Оценка вероятности банкротства коммерческой организации 1. Банкротство в соответствии с российским законодательством 2. Методики оценки вероятности банкротства организации отечественных и зарубежных авторов	2

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
11	VI	Жизненный цикл изделия, техники и технологии. Анализ производственных процессов 1. Концепция жизненного цикла продукции, техники и технологии 2. Методики экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла развития систем 3. Анализ и планирование производственного процесса изготовления продукции	
	VII	Анализ организационно-технического уровня производства 1. Техничко-организационный уровень производства: понятия и показатели 2. Техническая оснащенность, организация производства и интенсификация производственных процессов 3. Влияние внешних условий на деятельность организации	
12	VIII	Анализ производства и реализации продукции 1. Цель и задачи анализа, основные понятия 2. Анализ объемов и ассортимента произведенной и реализованной продукции 3. Анализ качества продукции. Анализ брака 4. Анализ ритмичности процессов производства и реализации 5. Анализ маркетинговой деятельности организации	2
13-14	IX	Анализ использования персонала организации 1. Цель, задачи, источники информации 2. Анализ обеспеченности организации персоналом и его движения 3. Анализ использования фонда рабочего времени 4. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции 5. Анализ эффективности использования персонала 6. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования <i>Самостоятельная работа</i>	4
15	X	Анализ основных средств (ОС) организации 1. Цель, задачи, источники информации, классификация ОС для целей анализа 2. Анализ динамики, структуры, движения и технического состояния ОС 3. Анализ интенсивности и эффективности использования ОС 4. Анализ использования машин и оборудования. Производственная мощность оборудования	2
16	XI	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) 1. Основные понятия, цель, задачи анализа	2

	2. Анализ динамики и структуры себестоимости 3. Факторный анализ себестоимости и показателей, ее характеризующих 4. Анализ прямых и косвенных затрат на производство 5. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг)	
Итого		32

1.2.4 Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах

Лабораторные занятия не предусмотрены.

1.2.5 Курсовой проект (работа), его характеристика

Курсовой проект (работа) не предусмотрен.

1.2.6 Самостоятельная работа студентов

В ходе самостоятельной работы студенты должны дополнить полученные на лекционных и практических занятиях знания более подробным изучением рассматриваемых там вопросов, а также вопросов, не вошедших в рассмотрение тем, представленных в таблицах 2-3. Указанные вопросы отражены в таблице 4. Таблица 4 – Содержание тем самостоятельной работы студента и их объем в часах

Номер темы	Содержание темы	Количество часов
1	2	3
I	Понятие и сущность экономического анализа (ЭАДП) 1. Роль ЭАДП в деятельности хозяйствующего субъекта 2. Понятие, объект, предмет и цели ЭАДП 3. Функции, задачи и принципы 4. Виды ЭАДП 5. Этапы и способы ЭАДП	1
II	Сущность детерминированного факторного анализа. Виды и способы факторного анализа 1. Понятие, виды и задачи факторного анализа 2. Классификация факторов 3. Типы и способы преобразования детерминированных факторных моделей 4. Способы факторного анализа	2
III	Анализ финансового положения коммерческой организации и ее финансовых результатов 1. Цель, задачи, основные понятия, информационное обеспечение анализа финансового положения организации 2. Общая оценка имущественного положения хозяйствующего субъекта 3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ платеже-	10

	<p>способности организации. Анализ финансовой устойчивости</p> <p>4. Анализ деловой активности субъекта хозяйствования</p> <p>5. Анализ кредитоспособности и оценки потенциальной возможности банкротства</p> <p>6. Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции</p> <p>7. Рентабельность продукции, производства, активов, капитала организации</p>	
--	---	--

Продолжение таблицы 4

1	2	3
III	<p>8. Факторный анализ прибыли от продаж и показателей рентабельности на основе маржинального анализа</p> <p>9. Методика комплексной оценки рентабельности активов коммерческой организации</p> <p>10. Анализ положения предприятия на рынке ценных бумаг</p> <p>11. Дивидендная политика организации</p> <p>12. Анализ распределения и использования чистой прибыли, ее влияние на финансовое положение организации</p>	
IV	<p>Анализ производственных процессов</p> <p>1. Методики экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла развития систем</p> <p>2. Анализ и планирование производственного процесса изготовления продукции</p> <p>3. Анализ производственной структуры организации</p>	2
V	<p>Анализ производства и реализации продукции</p> <p>1. Анализ объемов и ассортимента произведенной и реализованной продукции</p> <p>2. Анализ качества продукции</p> <p>2.1. Значение управления качеством</p> <p>2.2. Контроль качества и сертификация продукции</p> <p>2.3. Основные методы определения и анализа качества продукции</p> <p>2.4. Анализ брака</p> <p>3. Анализ ритмичности процессов производства и реализации</p> <p>4. Производственная программа и анализ ее основных показателей. Производственная мощность организации</p> <p>5. Анализ маркетинговой деятельности организации</p> <p>5.1. Основные принципы планирования производственного маркетинга</p> <p>5.2. Методы ситуационного анализа. Анализ клиентской базы. Сегментация рынков</p> <p>5.3. Анализ ценовой стратегии и товарной номенклатуры</p> <p>5.4. Использование франчайзинга в маркетинге</p>	8
VI	<p>Анализ использования оборотных активов организации</p> <p>1. Анализ состава и структуры оборотных активов</p> <p>2. Анализ обеспеченности оборотными средствами</p> <p>3. Анализ эффективности и интенсивности использования оборотных активов</p> <p>4. Управление дебиторской задолженностью и денежными ресурсами</p> <p>5. Система «точно вовремя»</p>	4
VII	<p>Анализ использования персонала организации</p>	4

	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ обеспеченности организации персоналом и его движения. Обеспеченность по количественному и качественному составу 2. Анализ использования фонда рабочего времени. Баланс рабочего времени 3. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции 4. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования 5. Резервы роста объема выпускаемой продукции за счет трудовых факторов, требующих и не требующих капитальных вложений в расширение масштабов деятельности 	
--	---	--

Продолжение таблицы 4

1	2	3
VIII	<p>Анализ основных средств (ОС) организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ динамики, структуры, движения и технического состояния ОС. Возрастной состав ОС 2. Анализ интенсивности и эффективности использования ОС. Анализ активной части 3. Анализ использования машин и оборудования. Производственная мощность оборудования 4. Резервы повышения эффективности использования активной части ОС и увеличения объемов производства 5. Влияние технического состояния основных средств, интенсивности их использования на уровень производства и финансовый результат 	4
IX	<p>Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация затрат, их отличие от расходов 2. Анализ динамики и структуры затрат на производство (в т.ч. по их видам: постоянные и переменные). Анализ динамики и структуры себестоимости 3. Факторный анализ себестоимости и показателей, ее характеризующих 4. Анализ прямых и косвенных затрат на производство 5. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) 	5
X	<p>Анализ инвестиционной и финансовой деятельности организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация инвестиций и инвестиционных проектов 2. Ретроспективная оценка эффективности реальных инвестиций 3. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов по различным критериям. Управление инвестиционными рисками 4. Анализ эффективности финансовых вложений 5. Анализ эффективности лизинговых операций 6. Базовая оценка финансовых активов 7. Анализ и оценка доходности долевых и долговых ценных бумаг 	6
XI	<p>Анализ инновационной политики организации</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Задачи, сущность и анализ факторов спроса на инновации 2. Идентификация продукта по стадии жизненного цикла 3. Альтернативные возможности приобретения продукта при разных ценах и равных условиях 4. Принцип убывающей предельной полезности 5. Факторы, влияющие на производственно-торговую стратегию предприятия 6. Методы анализа спроса, экспертиза и отбор инновационных про- 	4

	дуктов для производства 7. Разработка инновационных проектов и оценка их эффективности	
XII	Анализ капитала организации по источникам формирования 1. Методика расчета и анализа показателей эффективности и интенсивности использования капитала 2. Анализ рентабельности совокупного капитала, доходности собственного капитала, оборачиваемости капитала 3. Оценка эффективности использования заемного капитала. Анализ финансовой зависимости, кредитоспособности и кредитной политики организации	8

Продолжение таблицы 4

1	2	3
XII	4. Анализ стоимости капитала. Анализ средневзвешенной стоимости капитала 5. Операционный, финансовый и интегральный рычаг (леверидж) 6. Эффект финансового рычага. Оптимизация структуры капитала	
XIII	Анализ налогов и налогообложения организаций 1. Анализ и разработка налоговых планов 2. Анализ налогов различных видов (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, прочие налоги и сборы)	3
XIV	Структура комплексного бизнес-плана и его роль в экономическом анализе 1. Виды бизнес-планов, их содержание и последовательность разработки 2. Прогнозы и ориентиры. Специализированные планы и программы по производству, маркетингу, финансам, кадровой политике, инновационной политике, новой продукции и рынкам сбыта 3. Содержание финансового плана и финансовые прогнозы 4. Методы обработки пространственных, временных и пространственно-временных совокупностей 5. Методы ситуационного анализа и прогнозирования 6. Учетная политика и система управленческого контроля 7. Структура бизнес-плана 8. Бюджетирование текущей деятельности. Виды бюджетов и принципы их разработки	5
XV	Анализ денежных потоков организации 1. Сущность отчета о движении денежных средств (ОДДС). Основные понятия, используемые при анализе ОДДС. Задачи и этапы анализа денежных потоков 2. Прямой метод анализа денежных потоков 3. Косвенный метод анализа денежных потоков 4. Анализ наличия неденежных форм расчетов	4
XVI	Обобщающая комплексная оценка деятельности организации 1. Анализ экономического потенциала организации 2. Комплексная оценка резервов производства 3. Методы рейтинговой оценки организации	5
XVII	Формирование прогнозной финансовой отчетности: баланса, отчета о прибыли и убытках, отчета о движении денежных средств 1. Расчет операционного и финансового циклов 2. Методы прогнозирования финансовых показателей, экспертные	5

	способы обработки пространственных и пространственно-временных совокупностей, ситуационного анализа и прогнозирования	
Итого		80

1.2.7 Перечень и темы промежуточных форм контроля знаний

Промежуточный контроль по изучаемой дисциплине с целью проверки знаний студентов осуществляется *два* раза за семестр в форме самостоятельных работ (продолжительность их выполнения **50-55 мин.**), каждая из которых приурочена к неделе контрольной точки:

- *к первой контрольной точке* (седьмой неделе) – проверка знаний по **темам 1-2** из таблицы 2.

Примерная форма такой самостоятельной работы приведена ниже.

Ответить на представленные ниже вопросы. Избегать несущественной информации, не относящихся к вопросу подробностей.

1. Каково отличие между предметом анализа и объектом анализа?
2. Пользователи результатов анализа – кто они?
3. Каковы принципы анализа.

4. Выявить отличия между перспективным и ретроспективным анализом, вертикальным и горизонтальным анализом.

5. Верны ли утверждения:

- 1) формула $ГВ = ВП / ЧР$ является факторной моделью;
- 2) в методе цепных подстановок месторасположение факторов не играет роли;
- 3) метод сокращения применим только к кратным моделям?

Дать комментарии.

6. Перечислить виды факторных моделей (с примерами), указать алгоритм расчета влияния факторов способами цепных подстановок и относительных разниц в трехфакторной мультипликативной модели.

Примечание. Формулировки вопросов могут претерпевать изменения.

- *ко второй контрольной точке* (четырнадцатой неделе) – проверка знаний по **темам 3, 4, 8, 10** из таблицы 2.

Примерная форма такой самостоятельной работы приведена ниже.

Ответить на представленные ниже вопросы. Избегать несущественной информации, не относящихся к вопросу подробностей. В пунктах 4-6 решить задачи.

1. Опровергнуть тот факт, что понятия «финансовое состояние» и «финансовая устойчивость», а также «ликвидность активов» и «ликвидность баланса» синонимы.

2. Перечислить показатели объема производства. Дать определение ассортимента продукции.

3. Верны ли утверждения:

- 1) финансовый и операционный циклы равны;
- 2) рентабельность продаж и рентабельность продукции рассчитываются одинаково;
- 3) запасы и готовая продукция относятся к группе оборотных активов с малой степенью риска;

- 4) оценка выполнения плана по ассортименту не проводится способом наибольшего процента;
- 5) в критической точке постоянные и переменные затраты равны;
- 6) срок инкассации и период оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитываются аналогично;
- 7) коэффициент годности основных средств рассчитывается как коэффициент износа минус единица.

Дать комментарии.

4. Предприятие выпускает два вида продукции. Цена первого вида 100 руб., второго – 210 руб. За отчетный год произведено 2500 шт. продукции. Доля продукции первого вида увеличилась по сравнению с предыдущим периодом на 10 процентных пунктов, доля продукции второго вида – уменьшилась на 10 процентных пунктов. Определить влияние структурного сдвига на изменение выпуска продукции.

5. Фондоотдача активной части основных средств равна 1,2 руб., а доля активной части составляет 80 %. Найти величину основных средств, если выпуск продукции составляет 8000 тыс. руб.

6. Чистая маржа равна 20 %, мультипликатор собственного капитала – 1,5, рентабельность собственного капитала – 0,3, средний размер собственного капитала – 500 млн. руб. Определить размер выручки.

Примечание. Формулировки вопросов могут претерпевать изменения.

Студент, который одну или обе самостоятельные работы выполнит на «неудовлетворительно» либо пропустит какую-либо из них, должен в обязательном порядке отчитаться за них. В противном случае он будет считаться недопущенным к экзамену.

Кроме этого, студенты подвергаются *текущему контролю знаний*, о чем подробнее изложено в разделе 3.

1.2.8 Вопросы к экзамену по изучаемой дисциплине

1. Понятие анализа и экономического анализа. Метод, методика и методология экономического анализа. Диалектический подход к анализу. Роль экономического анализа в деятельности организации.

2. Предмет, объект, цели экономического анализа. Функции, задачи, принципы и пользователи экономического анализа.

3. Виды экономического анализа. Связь экономического анализа с другими дисциплинами.

4. Организация и информационное обеспечение экономического анализа. Этапы проведения экономического анализа.

5. Способы экономического анализа и обработки экономической информации в анализе. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

6. Понятие и виды факторного анализа. Классификация факторов. Задачи и этапы проведения детерминированного факторного анализа. Типы детерминированных факторных моделей.

7. Типы детерминированных факторных моделей. Способы их преобразования.

8. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.

9. Понятие и виды резервов. Методика определения их величины.

10. Понятие, значение и задачи организационно-технического уровня (ОТУ) производства. Показатели ОТУ производства.

11. Понятие и задачи финансового анализа. Общая оценка структуры имущества организации и его источников. Варианты интерпретации статей актива и пассива баланса.

12. Формирование агрегированного баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и коэффициентов платежеспособности.

13. Понятие финансового состояния и финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости (структуры капитала).

14. Общая оценка показателей отчета о прибылях и убытках. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Анализ качества прибыли.

15. Анализ формирования прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж (в числе факторов – элементы затрат и статьи из отчета о прибылях и убытках).

16. Анализ деловой активности и показателей рентабельности. Рентабельность собственного капитала по модели «*Du Pont*». Анализ темпа экономического роста организации.

17. Общий анализ внеоборотных активов. Анализ структуры, динамики и эффективности использования оборотных активов.

18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей. Анализ обязательств организации.

19. Основные понятия, используемые при анализе денежных потоков организации. Задачи и этапы анализа. Прямой и косвенный метод анализа денежных потоков.

20. Анализ наличия неденежных форм расчетов. Анализ налоговой нагрузки на организацию.

21. Понятие банкротства. Оценка вероятности банкротства в соответствии с российским законодательством. Авторские методики оценки вероятности банкротства (не менее двух).

22. Основные понятия в анализе объема производства и реализации продукции. Анализ ритмичности производственно-сбытовых процессов.

23. Анализ объема производства и реализации: анализ динамики, структуры, ассортимента, качества, брака продукции.

24. Понятие постоянных и переменных затрат. Анализ безубыточности производства. Определение запаса коммерческой надежности, точки безубыточности алгебраически и графически. Эффект операционного рычага.

25. Основы маркетингового анализа. *SWOT*-анализ.

26. Анализ динамики, структуры, технического состояния, интенсивности и эффективности использования основных средств.

27. Понятие и классификация основных средств. Задачи анализа основных средств. Анализ использования машин и оборудования. Производственная мощность оборудования.

28. Понятие и классификация персонала организации. Задачи, источники информации для анализа персонала организации. Анализ использования фонда рабочего времени.

29. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.

30. Анализ эффективности использования персонала. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.

31. Понятие и классификация персонала организации. Анализ обеспеченности организации персоналом, динамики и структуры его численности.

32. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Эф-

фект финансового рычага.

33. Анализ источников формирования капитала. Анализ структуры и стоимости капитала. Средневзвешенная стоимость капитала.

34. Понятие затрат, расходов и себестоимости продукции (работ, услуг). Цель и задачи (направления) анализа себестоимости. Основные классификационные признаки затрат. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

35. Анализ прямых и косвенных затрат на производство.

36. Анализ общей величины себестоимости и показателей, ее характеризующих (обобщающих и частных).

37. Анализ инвестиционной деятельности организации.

38. Понятие материальных ресурсов и материальных затрат на производство. Этапы и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

39. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Примечание. Формулировки вопросов могут претерпевать изменения.

1.3 Учебно-методические материалы по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия»

1.3.1 Основная литература

1 Баканов М. И. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет; под ред. М. И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 536 с.

2 Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская, Д. А. Ендовицкий, Д. В. Лысенко. – М.: Высшая школа, 2004. – 451 с.

3 Шеремет А. Д. Комплексный количественный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 436 с.

4 Когденко В. Г. Экономический анализ / В. Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ, 2006. – 390 с.

5 Любушин Н. П. Теория экономического анализа / Н. П. Любушин, В. Б.

- Лещев, Е. А. Сучков / Под ред. Н. П. Любушина. – М.: Экономистъ, 2004. – 480 с.
- 6 Любушин Н. П. Экономический анализ: Учебное пособие / М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 487 с.
- 7 Мельник М. В. Экономический анализ в аудите / М. В. Мельник, В. Г. Когденко. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 643 с.
- 8 Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие / С. М. Пястолов. – М.: Академический проект, 2004. – 576 с.
- 9 Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2003. – 640 с.

1.3.2 Дополнительная литература

- 1 Анализ финансовой отчетности: учебник / Под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 367 с.
- 2 Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Под ред. О. В. Ефимовой, М. В. Мельник. – М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2005. – 408 с.
- 3 Басовский Л. Е. Теория экономического анализа / Л. Е. Басовский. – М.: Инфра-М, 2005.
- 4 Басовский Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности) / Л. Е. Басовский, А. М. Лунева, А. Л. Басовский. – М.: Инфра-М, 2003.
- 5 Гинзбург А. И. Экономический анализ / А. И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2004. – 480 с.
- 6 Граждан В. Д. Техничко-экономический анализ производства: Учебник / В. Д. Граждан, В. Б. Прыкин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 570 с.
- 7 Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2006. – 368 с.
- 8 Зенкина И. В. Теория экономического анализа / И. В. Зенкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», Ростов н/Д: Академцентр, 2008. – 208 с.
- 9 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. М. А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2008.

– 463 с.

10 Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ПРОСПЕКТ, 2002. – 422 с.

11 Ковалев В. В. Курс финансовых вычислений / В. В. Ковалев, В. А. Уланов. – М.: Финансы и статистика. – 2002. – 544 с.

12 Крылов Э. И. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия / Э. И. Крылов, В. М. Власова, М. Г. Егорова, И. В. Журавкова. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 192 с.

13 Лысенко Д. В. Экономический анализ / Д. В. Лысенко. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 376 с.

14 Максютов А. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А. А. Максютов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 543 с.

15 Маркарьян Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – М.: КНОРУС, 2008. – 552 с.

16 Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов / Л. В. Прыкина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 360 с.

17 Чиркова М. Б. Анализ хозяйственной деятельности: сборник заданий и тестов / М. Б. Чиркова, Е. М. Коновалова, В. Б. Малицкая. – М.: Эксмо, 2008. – 160 с.

18 Щиборщ К. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России: Промышленность. Инвестиции. Торговля. Банковская деятельность. Страхование. Сфера услуг. Бесприбыльные организации. – М.: Дело и Сервис, 2003.

1.3.3 Периодические издания

Журнал «Аудит и финансовый анализ».

Журнал «Аудитор»

Журнал «Бухгалтерский учет».

Журнал «Консультант».

Журнал «Экономический анализ: теория и практика»

Журнал «Эксперт».

Издание «Финансовая газета».

Газета «Экономика и жизнь».

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

2.1 Рекомендации по изучению материала дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия»

Для полного усвоения дисциплины студентам, помимо посещения лекционных и практических занятий и знания полученного там материала, в обязательном порядке следует ознакомиться с основной литературой (**пп. 1.3.1**) и в рекомендательном порядке – с дополнительной литературой и прочими источниками (**пп. 1.3.2-1.3.3**). Это поможет студентам при прохождении ими текущего, промежуточного контроля (**п. 1.2.7**), сдаче экзамена. Кроме того, данные рекомендации обусловлены еще и тем, что в вопросах экономического анализа не наблюдается полного единства мнений авторов; сами вопросы раскрываются с разной степенью полноты и доступности для понимания. Периодическая литература содержит более актуальную и современную информацию, новые разработки и методологические подходы в области анализа (включая анализ финансовой отчетности), обсуждаются проблемы, присущие анализу на современном этапе развития науки, экономики, бухгалтерского учета и налогообложения.

Сложность данной дисциплины состоит не только в том, что студенты должны владеть теоретическим материалом, но и уметь решать задачи в рамках каждой темы. Одна часть задач представлена в виде некоторого условия с указанием того, что требуется найти, другая часть задач базируется на бухгалтерской отчетности конкретного (условного) хозяйствующего субъекта. Решение

задачи должно сводиться к тому, чтобы на основе имеющегося аналитического аппарата и исходных данных, выполнив необходимые расчеты, найти ответ и, самое главное, суметь его экономически интерпретировать, сделать обоснованный вывод. Только такие аналитические способности по-настоящему важны. В отдельных случаях получить точный ответ невозможно, но важно увидеть тенденцию, закономерность изменения каких-либо показателей, связей, явлений. Таким образом, после изучения студентами дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия» должны быть достигнуты цели и решены задачи, на которых акцентировалось внимание в пп. 1.1.1-1.1.2.

2.2 Руководство по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов заключается в рассмотрении вопросов, которые дополняют лекционный и практический курсы дисциплины. Указанные вопросы отражены в таблице 4. Там же проставлено и среднее количество часов для их изучения. Освоение этих вопросов невозможно без обращения к основной и дополнительной литературе (включая электронные источники). Перечень и формулировки тем и вопросов, приведенных в таблице 4 для самостоятельного изучения студентами, не являются жестко детерминированными и могут быть дополнены.

Студентам необходимо спланировать свою самостоятельную работу по своему усмотрению. При этом целью ставится получение ими глубоких знаний по все разделам экономического анализа хозяйственной деятельности, владение методиками анализа на практике, знание потребностей различных пользователей результатов анализа, умение формулировать логичные и конкретные выводы для указанных пользователей с целью повышения эффективности деятельности организации, укрепления ее положения на рынке.

Таким образом, студенты, проявив самостоятельность и настойчивость в освоении новых вопросов, получении дополнительных знаний по дисциплине «Экономический анализ деятельности предприятия», сформируют полное представление о ней.

Прямая реализация контроля над самостоятельной работой студентов заключается в том, что они выполняют к **седьмой неделе** домашнее задание каждый индивидуально (*реализация текущего контроля* – подробнее в разделе 3). Косвенная реализация контроля будет осуществлена во время сдачи студентами экзамена.

Особенность самостоятельной работы студентов в ходе изучения данной дисциплины заключается еще и в том, что они могут выполнять домашние задания (те задачи, которые студенты не успели решить на практических занятиях).

Кроме этого, студенты выбирают из числа найденных и решают задачи, дополняющие содержание раскрываемой темы. Рекомендуется подбирать задачи повышенной и особой сложности (многие из них приведены в источниках основной и дополнительной литературы). Итогом решения каждой задачи должен быть вывод по поводу объекта и предмета анализа, описание причин и возможных последствий, а также (опционально) рекомендации по устранению выявленных по ходу анализа недостатков в деятельности организации и укреплению ее преимуществ. Решенный блок задач может быть сдан на проверку преподавателю; это будет учтено при сдаче экзамена.

По вопросам, не нашедшим ответов в ходе самостоятельной работы (как по теоретической, так и по практической частям дисциплины), студентами могут быть получены консультации от преподавателя. В любом случае все затруднения должны быть устранены до сдачи экзамена.

3 КОНТРОЛИРУЮЩИЕ МАТЕРИАЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Контролирующие материалы реализуют функции проверки хода и результатов теоретического и практического усвоения дисциплины. В рамках изучаемого курса в зависимости от количества часов предусматривается четыре вида контроля: входящий, текущий, промежуточный и итоговый.

Входящий контроль осуществляется в самом начале изучения дисциплины «Экономический анализ деятельности предприятия» и реализуется через устные опросы, позволяющие проверить уровень базовой подготовки студентов, полученной ими при прохождении дисциплин, указанных в **пп. 1.1.3.**

Текущий контроль знаний проводится с целью выявления подготовленности студентов и своевременного выполнения заданий, а также проверки уровня саморазвития студентов.

Текущий контроль реализуется посредством выполнения студентами домашнего задания *в течение двух недель*, начиная с пятой. Таким образом, задание приурочено к неделе контрольной точки. Примерное содержание домашнего задания, предназначенного для студентов, приведено ниже

I. Тема «Временные ряды. Корреляционно-регрессионный анализ».

Задание. Подобрать две группы показателей (результативных и факторных), характеризующих финансовое состояние, деловую активность, производственные возможности организации, в количестве не менее 10 с целью проведения корреляционно-регрессионного анализа.

На основе подобранных данных:

- 1) рассчитать основные статистические характеристики временных рядов (групп показателей);
- 2) рассчитать среднее арифметическое, среднеквадратическое отклонение и коэффи-

циент вариации по каждой группе показателей, пояснив полученные результаты;

3) составить и решить систему нормальных уравнений в условиях прямолинейной зависимости между факторным и результативным показателем (какой из показателей факторный, какой – результативный необходимо выявить заранее);

3) составить уравнение парной регрессии;

4) определить показатели тесноты связи: линейный коэффициент корреляции и коэффициент детерминации, прокомментировав их;

5) оценить надежность коэффициента корреляции по критерию Стьюдента и рассчитать среднюю ошибку аппроксимации, пояснив полученные результаты;

6) построить графическую зависимость между результативным показателем и факторным, на этом же графике отразить уравнение парной регрессии.

II. Тема «Балльная (рейтинговая) оценка компании».

Задание 1. Подобрать систему экономических показателей, наиболее полно характеризующих деятельность 6 организаций (торговых, промышленных). Определить рейтинг этих предприятий методом суммы мест и таксонометрическим методом.

Задание 2 (многомерное сравнение). Приведены показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности и эффективности управления по шести предприятиям.

В процентах

№ предприятия	Рентабельность активов	Чистая прибыль к себестоимости реализованной продукции	Рентабельность собственного капитала	Рентабельность продаж	Рентабельность всей деятельности (через прибыль до н/о)	Чистая рентабельность
A	1	2	3	4	5	6
1	11,2	7,1	28,4	3,5	3,5	2,2
2	12,4	9,2	32,5	2,4	3,6	2,4
3	13,8	10,1	41,4	1,8	3,8	2,8
4	10,5	8,2	38,7	4,1	4,3	3,2
5	9,8	7,5	22,5	4,9	5,1	3,5
6	7,6	6,3	25,4	5,1	5,2	3,6

На основании приведенных данных:

1) составить матрицу исходных данных, стандартизированных коэффициентов, квадратов, взвешенных величин. Показатели имеют следующую оценку в баллах: 2 и 6 – 4 балла; 1 и 5 – 3 балла; 3 и 4 – 2 балла;

2) распределить предприятия по уровню рентабельности, присвоив соответствующие места, и прокомментировать полученные результаты.

Последовательность выполнения **задания 2.**

1. Строится матрица исходных данных.

2. Строится матрица стандартизированных коэффициентов путем деления каждого значения в матрице исходных данных на максимальное значение в соответствующей графе.

3. Составляется матрица квадратов стандартизированных коэффициентов путем возведения в квадрат каждого значения предыдущей матрицы.

4. Каждое значение матрицы квадратов умножается на соответствующую оценку в баллах и составляется матрица взвешенных величин.

5. Полученные значения взвешенных коэффициентов суммируются по каждой строке матрицы (по каждому предприятию) и определяется рейтинг каждого предприятия:

$$R = \sqrt{\sum_{i=1}^n k_i x_i}$$

где k – оценка в баллах, x – коэффициент оценки.

Приведенные задания выполняются индивидуально каждым студентом (печатным способом, рукописным способом либо комбинированным) и сдаются на проверку преподавателю. Недопустимо, чтобы у студентов встречались абсолютно идентичные задачи (это касается темы I и задания 1 к теме II) или они были списаны студентами друг у друга. Решение каждой задачи должно быть снабжено полными комментариями и выводами.

В помощь решению задач должна послужить литература, приведенная в **пп. 1.3.1-1.3.2** (в частности, это могут быть учебники, учебные пособия по теории экономического анализа). На проверку всех задач отводится *максимум одна неделя*.

Невыполнение домашнего задания или выполнение его с опозданием послужит причиной получения неудовлетворительной оценки на неделе контрольной точки.

Промежуточный контроль осуществляется два раза за семестр в виде контрольных точек. Проверка знаний у студентов осуществляется посредством проведения самостоятельных работ, содержание которых приведено в **пп. 1.2.7**.

Итоговый контроль осуществляется в период экзаменационной сессии по факту изучения дисциплины студентами в семестре с целью выявления полученных ими знаний. Таким образом, итоговый контроль реализуется в форме экзамена. Экзамен сдается студентами в *письменной форме* по билетам, структура которых определяется теоретическим и практическим блоками. Такая структура билета позволит проверить знания студентов по широкому кругу тем дисциплины и наиболее объективно оценить их уровень.

Теоретический блок включает задания:

- 1) **один** теоретический вопрос из списка *вопросов к экзамену (пп. 1.2.8)*;
- 2) **восемь вопросов** в тестовой форме с одним правильным ответом (четыре варианта), составленных по всему изучаемому курсу. Примеры вопросов для первого варианта приведены ниже.

Вариант 1

1. Какой метод использован для преобразования факторных систем:

1) $y = \frac{a}{b} = \frac{ac}{bc} = \frac{a}{c} \cdot \frac{c}{b} = x_1 x_2$;

2) $y = \frac{a}{b} = \frac{c}{b} + \frac{d}{b} + \frac{e}{b} = x_1 + x_2 + x_3$;

3) $y = \frac{a}{b} = \frac{a/c}{b/c} = \frac{x_1}{x_2}$.

1.1 Удлинения

1.2 Сокращения

1.3 Расширения

2.1 Расширения

2.2 Удлинения

2.3 Сокращения

3.1 Удлинения

3.2 Расширения

3.3 Сокращения

2. Вид анализа, основанный на расчете показателей структуры:

1) горизонтальный;

2) трендовый;

3) факторный;

4) вертикальный.

3. К наиболее ликвидным активам относятся:

1) денежные средства;

2) денежные средства + запасы;

3) денежные средства + краткосрочные финансовые вложения.

4. Рентабельность собственного капитала определяется отношением:

1) средней величины собственного капитала к величине чистой прибыли;

2) средней величины собственного капитала к величине прибыли от продаж;

3) величины чистой прибыли к средней величине собственного капитала;

4) величины прибыли от продаж к средней величине собственного капитала.

5. Какие из перечисленных ниже доходов носят случайный характер:

1) выручка от реализации продукции;

2) арендная плата за имущество, сданное в долгосрочную аренду;

3) доходы от участия в других организациях.

6. Пусть F_1 и F_0 – соответственно среднегодовая стоимость основных производственных средств в базисном и отчетном периодах, I_N – индекс объема производства продукции. Относительная экономия основных производственных средств рассчитывается:

1) $F_1 \times I_N - F_0$;

2) $F_1 + F_0 \times I_N$;

3) $(F_1 - F_0) \times I_N$;

4) $F_1 - F_0 \times I_N$.

7. К инвестиционной деятельности организации относится:

1) выплата дивидендов;

2) оплата процентов за пользование банковским кредитом;

3) реализация нематериальных активов.

8. Зона прибыли увеличится, если точка безубыточности:

1) сдвинется вправо;

2) сдвинется влево;

3) не влияет на прибыль.

Практический блок включает решение **одной задачи**. Задачи, включае-

мые в экзаменационный билет, являются аналогичными тем, которые решались в ходе практических занятий, и рассматривались студентами самостоятельно. Примеры подобных задач приведены в **пп. 1.2.3**. Каждая из них привязана к билету во избежание того, чтобы и задача, и вопрос не относились к одной и той же теме.

Студент может быть не допущен к экзамену при наличии пропусков по неуважительным причинам в количестве, превышающим половину предусмотренных планом лекционных и практических занятий. В этом случае не менее трех четвертей пропусков студентом должны быть отработаны индивидуально с преподавателем до даты экзамена. Другая причина, по которой студент может быть не допущен к экзамену, указана в **пп. 1.2.7**.

Принципы оценивания. Оценка за экзамен ставится исходя из четырехбалльной системы.

«Отлично» получает студент, который:

- дал правильный ответ на теоретический вопрос. Это значит, что в его ответе отсутствует несущественная, излишняя информация, вопрос раскрыт полно (даны определения терминам, приведены методика анализа, необходимые формулы, характеристика показателей), логично, аккуратно;

- дал правильные ответы на не менее чем 6 вопросов (75 %) в тестовой форме;

- правильно решил задачу, т.е. безошибочно провел расчеты всех необходимых показателей, сформулировал четкие и логичные выводы относительно полученных результатов и аккуратно оформил их.

Студент не может получить «отлично», если неверно раскроет теоретический вопрос и/или даст неправильные ответы на половину или менее вопросов в тестовой форме, и/или неверно выполнит задачу. В каждом из этих случаев (по отдельности) студент может получить **«хорошо»**. «Хорошо» также ставится тем студентам, которые допустили существенные ошибки при раскрытии теоретического вопроса и/или решении задачи, несмотря на все правильные отве-

ты на вопросы в тестовой форме. Таким образом, тестовые вопросы имеют более низкий приоритет перед другими заданиями.

«Удовлетворительно» ставится, если студентом дан обрывочный, неполный ответ на теоретический вопрос, допущены четыре и более ошибки при ответе на вопросы в тестовой форме, неверно решена (или не решена вовсе) задача.

В случаях, еще более худших, чем описаны выше, студент получает **«неудовлетворительно»**. При этом если студентом даны ответы только на вопросы в тестовой форме, но отсутствует какой-либо ответ на теоретический вопрос и какое-либо решение задачи, то оценка повышена быть не может.