

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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УНР

_____ В. В. Проказин

«___» _____ 2008 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»

для специальности 080301 «Коммерция (торговое дело)»

(шифр и наименование специальности)

Форма обучения _____ очная (заочная сокращенная)

Курс _____ 4 _____

Семестр _____ 8 _____

Лекции _____ 36 (8) _____ часов

Экзамен _____ нет
(семестр)

Практические (семинарские) занятия _____ 36 _____ часа

Зачет _____ 8
(семестр)

Лабораторные занятия _____ нет _____

Самостоятельная работа _____ 72 (136) _____ часа

Всего часов _____ 144 _____

Составитель _____ В.А. Якимова, ассистент _____

Факультет _____ экономический _____

Кафедра – «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

Благовещенск 2008

Рабочая программа составлена на основании Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного 17.03.2000 года для специальности 080301 «Коммерция (торговое дело)»

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» « » ноября 2008 г. протокол №

Заведующий кафедрой _____ Морозова З.Д.

Рабочая программа одобрена на заседании УМС по специальности 080301 «Коммерция (торговое дело)» 2008 года, протокол №

Председатель УМС _____

СОГЛАСОВАНО

Начальник УМУ

_____ Г.Н. Торопчина

« » _____ 2008 год

СОГЛАСОВАНО

Председатель УМС факультета

_____ Г.Ф. Чечета

« » _____ 2008 год

СОГЛАСОВАНО

Заведующий выпускающей кафедрой

_____ Е.С. Новопашина

« » _____ 2008 год

1.1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

1.1 Цель преподавания дисциплины

Экономический анализ - это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Анализ сформировался в качестве самостоятельной науки в результате интеграции элементов ряда наук (философии, экономической теории, статистики, математики), которая была объективно необходима для изучения сложного предмета анализа. Информационную базу ЭА составляет бухгалтерский, статистический и управленческий учет. Методологической основой являются статистические, математические и эконометрические приемы и методы.

Анализ хозяйственной деятельности предполагает изучение объектов анализа как сложных систем, характеристика которых может быть дана некоторым набором показателей, взаимосвязанных друг с другом определенным образом. Объектом изучения дисциплины является организация в целом, ее подразделения, центры затрат, ответственности, отдельные стороны и сегменты деятельности. Предмет дисциплины - причинно-следственные связи и зависимости экономических явлений и процессов, формирующих результаты деятельности субъекта хозяйствования.

Анализ хозяйственной деятельности является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений. ЭА выполняет сопутствующую, обслуживающую функцию в процессе принятия решения, являясь методом исследования управляемой системы. ЭА необходим на всех стадиях подготовки и принятия решения, особенно на этапах формирования цели, выработки решения, отбора лучшего его вариан-

та и при обсуждении результатов реализации решения. ЭА всегда служит целям управления как средство обоснования управленческих решений, совершенствование его методов определяется потребностями управления.

Важную роль выполняет анализ хозяйственной деятельности в процессе подготовке информации для планирования и прогнозирования результатов деятельности, оценки качества и обоснованности плановых показателей, в проверки и объективной оценке их выполнения. Экономически анализ способствует лучшему использованию ресурсов, выявляя неиспользованные возможности, указывая направления поиска резервов и пути их реализации. Анализ содействует экономному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, предупреждению излишних затрат, разных недостатков.

Таким образом, изучение дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» студентами специальности 080301 «Коммерция» позволит получить знания и умения правил использования потоков экономической информации при исследовании сторон хозяйственной деятельности организации с помощью статистических, математических и эконометрических методов, использование результатов анализа в принятии обоснованных управленческих решений, поиске резервов улучшения деятельности организации, планировании и контроле за выполнением планов.

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.

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 и объект экономического анализа;

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

- использовать в экономическом анализе основные экономические законы развития и роста производства на уровне отдельного хозяйствующего субъекта;

- методы и методология экономического анализа, включая статистические методы (сравнения, группировки, абсолютные, относительные и средние величины, балансовые, графические и пр. способы, корреляционный анализ, модели линейной и нелинейной простой и множественной регрессии), эконометрические (кластерный и дискриминантный анализ), методы математического программирования, приемы экономического анализа (факторный анализ, эвристические методы);

- теоретические основы стратегического и оперативного внутрифирменного анализа;

- понятие системности и комплексности экономического анализа, методологию комплексной оценки хозяйственной деятельности организации,

- методы детализации, обобщения, причинного изучения, систематизация фактов хозяйственной деятельности, на их основе выявление недостатков в деятельности предприятия и построение выводов, предложений по улучшению развития и управления, поиск резервов,

- методику изучения перспективного развития хозяйствующего субъекта и составление планов и прогнозов деятельности предприятия.

1.3 Перечень дисциплин, усвоение которых студентами необходимо при изучении дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности»

Философия - основные теории познания (гносеология, эпистемология), основные принципы диалектического материализма.

1Экономическая теория - полный курс.

2Статистика - 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, средне-квадратическое отклонение; сравнение вариации - дисперсия, коэффициент вариации, показатель асимметрии; индексы; методы прогнозирования.

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

4Эконометрика - полный курс.

5Бухгалтерский учет - полный курс.

6Экономика предприятия – полный курс

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

2.1 Распределение видов учебных работ для студентов очной и заочной форм обучения

Федерального стандарта по данной дисциплине нет. Распределение видов учебных работ при изучении дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» студентами очной и заочной формы обучения представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Распределение видов учебных работ для студентов очной (4 курс) и заочной (3 курс) форм обучения

Вид учебных работ	Количество часов		Семестр	
	очная	заочная	очная	заочная
Лекции	36	8	8	5
Практические занятия	36	-	8	-
Лабораторные занятия	-	-	-	-
Самостоятельная работа	72	136	8	5
Зачет	-	-	8	5
Всего часов для изучения дисциплины	144	144	8	5

2.2 Наименование тем аудиторных лекционных занятий, их содержание, объем в часах

Таблица 2 – Содержание, объем в часах лекционных занятий студентов очной и заочной форм обучения

Номер темы	Содержание темы	Количество часов	
		очная	заочная
1	2	3	4
1	Сущность, предмет, цели и принципы экономического анализа. Системный подход в ЭА. Роль ЭА в хозяйственной деятельности предприятия. Понятие, объект, предмет и цели ЭА. Функции, задачи и принципы ЭА. Виды ЭА. Этапы и способы ЭА.	2	1

2	Методы анализа хозяйственной деятельности предприятия. Факторный анализ. Классификация методов экономического анализа. Понятие и классификация факторов. Задачи факторного анализа. Типы и способы преобразования детерминированных факторных моделей.	2	1
---	--	---	---

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
3	Анализ материальных ресурсов и эффективности их использования Сущность экономической категории «материальные ресурсы», задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности и использования материальных ресурсов. Анализ состояния запасов. Анализ использования материальных ресурсов.	2	1
4	Анализ трудовых ресурсов и эффективности их использования Сущность экономической категории «трудовые ресурсы», задачи и информационное обеспечение анализа, методы анализа. Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов, фонда рабочего времени, фонда заработной платы. Эффективность использования трудовых ресурсов, фонда заработной платы	2	1
5	Анализ использования средств производства Сущность экономических категорий «средства производства», «ОПФ». Задачи и информационное обеспечение анализа, методы анализа. Анализ обеспеченности и использования основными средствами производства, интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ состояния и использования производственного оборудования. Анализ технологического и технического состояния производства	2	1
6	Анализ затрат и себестоимости продукции Понятие и классификация затрат, издержек, расходов. Формирование себестоимости продукции. Задачи анализа затрат и себестоимости. Анализ затрат по видам. Анализ выполнения плана по затратам, себестоимости отдельных видов продукции. Анализ себестоимости и издержкостоемкости продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции	2	-
7	Анализ эффективности использования факторов производства. Расчет резервов снижения себестоимости продукции, роста уровня производства Понятие хозяйственных резервов. Интенсификация и эффективность производства. Принципы и методическая база расчета резервов. Расчет резервов снижения затрат и себестоимости. Расчет резервов роста объемов производства и реализации, факторы роста прибыли и рентабельности	2	-

8	Анализ производства и реализации продукции Сущность процесса производства, задачи анализа производственной деятельности. Оценка динамики и выполнения плана по производству (реализации) продукции. Анализ ассортимента и структуры производимой (реализуемой) продукции, анализ качества продукции, анализ ритмичности и равномерности производства и реализации продукции.	3	1
9	Маркетинговый анализ Понятие маркетинговой и сбытовой деятельности, ассортимент, конкурентоспособность, ценовая политика. Задачи и информационная база и методы маркетингового анализа. Жизненный цикл товара. Анализ рынков сбыта, конкурентоспособности, ассортимента. Анализ качества товара. Портфельный анализ товаров. Анализ ценовой политики предприятия. Маркетинговые риски предприятия. их оценка	3	1

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
10	Особенности анализа хозяйственной деятельности торговой организации Анализ розничного и оптового товарооборота. Особенности анализа товарных запасов и товарооборачиваемости. Анализ издержек обращения торговой организации, их планирование и контроль. Анализ и управление дебиторской задолженностью.	3	-
11	Маржинальный анализ в производстве и реализации продукции и задачи маржинального анализа. Методы маржинального анализа – графический, математический и метод валовой прибыли. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа. Эффект операционного леввериджа.	2	-
12	Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия Формирование финансовых результатов. Задачи анализа прибыли. Анализ состава и динамики прибыли. Факторный анализ прибыли. Сущность и виды показателей эффективности (рентабельности). Оценка и факторный анализ показателей рентабельности деятельности предприятия	2	-
13	Анализ имущественного потенциала предприятия. Анализ использования капитала Понятие экономического и имущественного потенциала предприятия. Структура активов и источников их формирования, анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ денежных средств, эффективности их использования. Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала	3	0,5
14	Анализ финансового состояния предприятия Понятие деловой активности, платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости. Анализ оборачиваемости активов и капитала организации. Понятие финансовой устойчивости. Методики анализа финансовой устойчивости на основе абсолютных и относительных показателей. Оценка неплатежеспособности и банкротства предприятия	4	0,5

15	Анализ и управление рисками, связанными с коммерческой деятельностью предприятия. Комплексная оценка деятельности предприятия. Методика комплексной оценки, рейтинговая оценка. Методы оценки бизнеса предприятия. Понятие и виды коммерческих рисков деятельности предприятия. Методики оценки риска потери финансовой устойчивости, риска банкротства, производственно-финансовых рисков.	2	-
Итого лекционных аудиторных занятий		36	8

2.3 Аудиторные практические занятия (форма обучения - очная)

Таблица 3 – Содержание, объем в часах практических занятий студентов очной формы обучения

Но-мер темы	Содержание темы	Количество часов
1	2	3
1	Сущность и методика экономического анализа хозяйственной деятельности (Роль ЭА, связь с различными науками, виды, цели и задачи ЭА, предмет и объект ЭА. Информация, используемая в процессе ЭА и пользователи ЭА. Методы и методика ЭА.) Закрепление теоретического материала. Решение задач на применение различных способов анализа. Применение факторного анализа при решении задач по экономическому анализу.	4
2	Анализ материальных и трудовых ресурсов (Анализ выполнения плана поставок материальных ресурсов, материальных запасов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования фонда оплаты труда) Решение практических задач с использованием методов факторного анализа, оценки выполнения плана, применение статистических методов (оценки динамики и структуры).	4
3	Анализ использования средств производства (Анализ наличия и движения основных средств, эффективности их использования. Анализ использования производственных мощностей. Анализ использования производственного оборудования.) Решение практических задач с использованием методов факторного анализа и статистических методов (оценки динамики и структуры)	2
4	Комплексная оценка экстенсивности использования факторов производства Оценка экстенсивности и интенсивности использования факторов производства, расчет экономии (перерасхода) себестоимости, влияние использования факторов производства на рентабельность активов (капитала)	1

5	Анализ затрат и себестоимости продукции (Анализ затрат, выполнения плана по себестоимости. Расчет экономии (перерасхода) затрат, Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.) Закрепление теоретического материала. Решение практических задач.	2
6	Резервы снижения себестоимости. Расчет резервов роста выпуска продукции и прибыли. (Расчет резервов снижения себестоимости продукции на основе технико-экономических факторов. Нормативный метод снижения себестоимости продукции. Резервы роста объема производства и прибыли.) Решение задач с использованием расчетно-конструктивного метода расчета резервов, нормативного метода снижения себестоимости и на основе внедрения технических мероприятий	2

Продолжение таблицы 3

1	2	3
7	Анализ производства и реализации продукции. (Анализ выполнения плана по производству продукции, анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ равномерности и ритмичности производства и реализации. Анализ сортового состава и качества продукции) Решение практических задач.	3
8	Маркетинговый анализ (Анализ структуры и ассортимента товаров. Анализ конкурентоспособности и качества товаров. Анализ сбытовой политики. Анализ каналов и рынков сбыта товаров. Анализ ценообразования.) Закрепление теоретического материала. Решение практических задач.	4
9	Особенности анализа хозяйственной деятельности торговой организации (Анализ розничного и оптового товарооборота. Анализа товарных запасов и товарооборачиваемости, изучение влияние факторов. Анализ издержек обращения торговой организации и издержкостности товаров). Решение практических задач	2
10	Принятие управленческих решений и планирование на основе маржинального анализа (Расчет точки безубыточности, операционного рычага, запаса финансовой прочности. Применение маржинального анализа при принятии решений по изменению ассортимента производимой продукции, принятие или отклонение дополнительного заказа, изменение производственной мощности и замены оборудования.) Решение практических ситуаций	2
11	Анализ финансовых результатов. Анализ эффективности и рентабельности деятельности предприятия. (Анализ динамики и структуры финансового результата. Анализ качества прибыли на основе факторного анализа. Оценка эффективности деятельности предприятия) Решение задач на основе бухгалтерской отчетности предприятия с использованием горизонтального и вертикального анализа, коэффициентного анализа, факторного анализа рентабельности.	2

12	Анализ имущественного потенциала и финансового состояния предприятия. (Анализ динамики и состава активов, капитала и обязательств предприятия. Анализ оборачиваемости оборотных средств. Расчет финансового и операционного цикла предприятия. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами. Анализ платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости предприятия. SWOT-анализ) Закрепление теоретического материала по теме «Анализ финансовой состояния предприятия». Решение задач на основе бухгалтерской отчетности предприятия с использованием горизонтального и вертикального анализа, коэффи-	6
13	Комплексная оценка предприятия. Оценка вероятности банкротства. Анализ и управление рисками деятельности предприятия (Комплексная оценка деятельности коммерческого предприятия. Анализ риска банкротства предприятия, финансового и производственно-финансового риска предприятия) Закрепление теоретического материала. Решение практических задач с использованием рейтинговой оценки, оценки коммерческих рисков.	2
Итого практических аудиторных занятий		36

У студентов заочной формы обучения аудиторные практические занятия не предусмотрены.

Лабораторных занятий нет.

2.4 Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа студентов очной формы во внеучебном процессе предполагает изучение теоретических вопросов и выполнение заданий, решение практических задач и ситуаций. Контроль за выполнением самостоятельной работы студентов очной формы обучения осуществляется на практических занятиях, выполнение работы оценивается.

Таблица 4 – Содержание, объем в часах самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения

Но- мер темы	Содержание темы	Количество часов	
		очная	заочная
1	2	3	4
1	Сущность, предмет, цели и принципы экономического анализа. Системный подход в ЭА. Системный подход в ЭА. Этапы проведения комплексного АХД.	2	6

2	<p>Методы комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия. Факторный анализ.</p> <p>Статистические методы в ЭА, вероятностные методы и их применение в ЭА (метод взаимосвязанных параллельных рядов, метод корреляционной таблицы или корреляционный анализ, метод дисперсионного анализа, метод экспертных оценок, метод тестирования), методы математического программирования (линейное и нелинейное программирование, динамическое программирование, стохастическое программирование, сетевые методы планирования и управления, теория управления запасами, теория массового обслуживания, теория игр).</p>	3	8
3	<p>Анализ ресурсного потенциала предприятия.</p> <p>Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Методика анализа запасов. Анализ ритмичности поставок материальных ресурсов. Факторный анализ обобщающих и частных показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат организации.</p> <p>Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Потери и непроизводительные затраты рабочего времени и их влияние на производительность труда и величину выпускаемой продукции. Трудоемкость продукции и ее взаимосвязь с производительностью труда. Анализ фонда оплаты труда и эффективность использования ФЗП.</p>	6	10

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
4	<p>Анализ использования средств производства</p> <p>Анализ эффективности и интенсивности использования ОС. Анализ активной части ОС, машин и оборудования. Факторный анализ эффективности и интенсивности использования ОС. Оценка влияния технического состояния основных средств, интенсивности их использования на уровень производства и финансовый результат. Резервы повышения эффективности использования активной части ОС и увеличения объемов производства.</p> <p>Решение задач.</p>	4	8
5	<p>Анализ материально-технической базы предприятия</p> <p>Факторные модели фондовооруженности труда, материалоемкости продукции. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам. Анализ организационного уровня производства.</p>	4	10
6	<p>Анализ затрат и себестоимости продукции</p> <p>Понятие затрат, издержек и их классификация. Оценка динамики, структуры затрат. Анализ косвенных расходов. Анализ себестоимости по видам затрат.</p>	4	8
7	<p>Маркетинговый анализ.</p> <p>Методы ситуационного анализа. Анализ клиентской базы. Сегментация рынков. Анализ ценовой стратегии и товарной номенклатуры. Практическая работа по теме «Анализ цен и объемов производства и реализации продукции»</p>	8	7

8	Маржинальный анализ в производстве и реализации продукции Решение практических ситуаций.	5	-
9	Анализ финансовых результатов и рентабельности деятельности предприятия Анализ рентабельности деятельности предприятия. Анализ использования прибыли предприятия. Дивидендная политика	3	7
10	Анализ экономического потенциала предприятия. Анализ финансового состояния предприятия. Методы оценки и анализа имущественного потенциала организации. Методы анализа и оценки платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Изучение теоретических вопросов: - анализ денежных потоков по видам деятельности; - расчет стоимости чистых активов; - методы оценки стоимости бизнеса.	5	16
11	Анализ использования оборотных активов предприятия. Анализ состава и структуры оборотных активов. Анализ обеспеченности оборотными средствами. Анализ эффективности и интенсивности использования оборотных активов. Анализ и управление дебиторской задолженностью и денежными ресурсами.	5	12

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
12	Комплексная оценка деятельности коммерческого предприятия. SWOT- анализ. Формирование методики анализа на примере предприятия, состав изучаемых показателей и информационная база для проведения анализа Анализ конкурентоспособности предприятия Анализ кредитоспособности организации: сравнение и оценка методик Рейтинговая оценка, экспертные методы комплексной оценки Оценка финансового состояния организации по сводным критериям оценки	8	12
13	Анализ и управление рисками, связанными с финансово-хозяйственной и производственной деятельностью предприятия. Методы оценки риска неплатежеспособности, несостоятельности, анализ финансовых рисков, оценка производственного риска	4	10

14	Инвестиционный анализ 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.	6	12
15	Анализ банкротства предприятия Методики анализа вероятности банкротства предприятия (У. Бивера, Лиса, Таффлера и Тишоу, Э.Альтмана и т.д.): сравнение и оценка методик	5	10
Итого		72	136

Курсовая работа не предусмотрена

2.5 Промежуточный и итоговый контроль знаний студентов

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в следующих формах:

- устный опрос на проверку теоретических знаний,
- самостоятельная работа на проверку теоретических знаний,
- самостоятельные работы на решение задач,
- самостоятельные работы, включающие тестовые задания и задачи.

Устный опрос проводится в течение 30 минут с целью закрепления теоретического материала, проверка вопросов самостоятельного изучения. Устный опрос предполагает также обсуждение проблемы и рассмотрение ситуации, оценки методик анализа и возможности их применения.

Самостоятельные работы пишутся студентами в течение 20 – 30 минут. Проверка практических навыков проводится с помощью самостоятельных работ на решение задач. Теоретические и практические знания студентов проверяются с помощью самостоятельных работ, включающих тестовые задания и задачи. Такие самостоятельные проводятся с целью подготовки студентов к сдаче зачета.

Задания, применяемые для промежуточного контроля знаний студентов:

1) Устный опрос на проверку теоретических знаний. Вопросы по теме:
«Сущность экономического анализа хозяйственной деятельности»

1) Какую роль играет ЭА в управлении хозяйственной деятельностью предприятия?

2) Какую роль играет экономический анализ в системе маркетинга?

3) Как связан ЭА и БУ, контроль?

4) Опишите классификацию ЭА исходя из функций управления и планирования

5) Назовите цели и задачи внутреннего и внешнего анализа, источники информации и ее пользователи

6) Внутрихозяйственный анализ

7) Что выступает объектом в экономическом анализе?

8) Что является предметом экономического анализа хозяйственной деятельности?

9) Охарактеризуйте понятие «хозяйственный процесс»

9) Назовите основные задачи анализа хозяйственной деятельности

10) Раскройте основные принципы анализа хозяйственной деятельности

11) Классификация источников информации ЭА

12) Назовите требования, предъявляемые к информации ЭА

13) Этапы ЭА. Системный подход в экономическом анализе

2) Самостоятельная работа на проверку теоретических знаний.

Тестовые задания по теме «Анализ финансовой состояния предприятия».

1. Определение изучение взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности называется:

А) факторным анализом

Б) анализом относительных показателей

В) вертикальным анализом

2. Укажите метод финансового анализа, позволяющий дать комплексную оценку финансового состояния предприятия:

А) горизонтальный анализ

- Б) метод определения рейтинговой оценки
- В) факторный анализ

3. Для характеристики источников покрытия запасов и затрат необходима информация:

- 1) о собственном капитале,
- 2) о заемном капитале
- 3) о внеоборотных активах
- 4) вся приведенная информация

4. Как определяется фактическая величина чистых оборотных активов:

- А) как разность между текущими активами и текущими обязательствами
- Б) по нормативам оборотного капитала
- С) на основе межотраслевых сравнений

5. Способность предприятия немедленно погасить краткосрочную задолженность показывает коэффициент:

- А) быстрой ликвидности;
- Б) абсолютной ликвидности.
- В) промежуточной ликвидности

6. Оборачиваемость запасов в оборотах исчисляется как отношение:

- А) выручки от продаж к среднегодовым остаткам запасов;
- Б) себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к среднегодовым остаткам запасов;
- В) среднегодовых остатков запасов к выручке от продаж.

7. Собственный оборотный капитал рассчитывается по балансу:

- А) оборотный капитал - собственный капитал;
- Б) внеоборотные активы – собственный капитал;
- В) собственный капитал-внеоборотные активы.

8. Коэффициент финансовой независимости (автономии) определяется как

- А) доля уставного капитала в итоговой сумме по разделу баланса "Капитал и резервы"
- Б) соотношение собственного капитала и валюты аналитического баланса
- В) соотношение внеоборотных активов и валюты баланса

9. Финансовое состояние организации является неустойчивым, если:

- 1) собственных средств меньше, чем величина запасов и затрат

- 2) нарушена платежеспособность, но есть возможности восстановить ее за счет ускорения оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности,
- 3) долгосрочных источников финансирования недостаточно для покрытия запасов и затрат.

10. Одним из показателей оценки деловой активности организации является:

- А) рентабельность основного капитала;
- Б) оборачиваемость запасов;
- В) коэффициент маневренности собственного капитала.

11. Определить коэффициент обеспеченности оборотных активов СОС, если по данным баланса: валюта баланса 23 900 тыс. руб., собственный капитал – 12 500 тыс. руб., внеоборотные активы – 10 500 тыс. руб.

- 1) 0,93
- 2) 1,19
- 3) 0,15

12. Рассчитать коэффициент срочной ликвидности, если остатки запасов составляют 250 тыс. руб., краткосрочной дебиторской задолженности – 385 тыс. руб., денежных средств – 105 тыс. руб., а краткосрочных обязательств – 470 тыс. руб.:

- А) 1,57
- Б) 1,25
- В) 1,04

3) Самостоятельная работа на решение задач

Тема: «Производство и реализация продукции. Маркетинговый анализ»

Задача 1. Вычислить коэффициент сортности продукции в прошлом и отчетном периоде и дайте оценку работы предприятия по улучшению качества продукции. Установите, на сколько изменилась стоимость произведенной продукции за счет ее сортового состава.

Сорт продукции	Цена 1 т, тыс. руб.	Объем реализации, т	
		Прошлый период	Отчетный период
Продукт А			
Высший	150	1120	1900
первый	110	180	70
Итого		1300	1970

Продукт Б			
Высший	25	870	1560
первый	10	1545	1304
Итого		2415	2864

Задача 2. Удельный вес отгрузки продукции в процентах в трех декадах каждого месяца отчетного года в общем объеме отгрузки составляет:

ян-варь	февра-ль	мар-т	ап-рель	май	июнь	июль	ав-густ	сен-тябрь	октяб-рь	но-ябрь	де-кабрь
74	55,2	64,1	75,8	99,4	85,6	75,6	77,8	84,2	85,6	92,3	96,5

По расчетам руководителя коммерческой службы удельный вес отгрузки в соответствии с заключенными договорами должен составлять:

- в 1 декаде – 60,4,
- во 2 декаде – 42,5
- в 3 декаде – 78 % от общего объема.

Рассчитайте фактические коэффициенты ритмичности и аритмичности реализации продукции.

- 4) Самостоятельная работа, включающая тестовые задания и задачи.

Тема: «Анализ материальных и трудовых ресурсов»

1. Показатель, характеризующий долю затрат в выручке от продаж, показывает:

- 1) трудоемкость продукции
- 2) материалоемкость продукции
- 3) отдачу от материальных ресурсов

2. Темп роста выручки от продажи продукции составил 106,18 %, темп роста среднесписочной численности – 104,18 %. Эффективность использования трудовых ресурсов:

- 1) увеличилась
- 2) снизилась
- 3) не изменилась

3. На сколько процентов изменилась производительность труда в отчетный период, если численность в базисный период и отчетный периоды

составила 100 и 120 чел., а количество произведенной продукции соответственно 4000 и 5000 ед.

- 1) 20 %
- 2) 4,17 %
- 3) 0 %

4. Эффективность использования материальных ресурсов характеризуется показателем:

- 1) материалоотдача
- 2) расход материалов для производства отдельного вида продукции
- 3) материалообеспеченность фондов

5) Факторная модель фонда рабочего времени имеет вид:

- 1) ФРВ = Численность рабочих × Количество отработанных дней × Продолжительность рабочего дня
- 2) ФРВ = Численность рабочих × Общее число человеко-часов отработанных всеми рабочими за год × Продолжительность рабочего дня
- 3) ФРВ = Среднечасовая выработка рабочих × Количество отработанных дней × Численность рабочих

Задача 1. Провести анализ выполнения плана поставок сырья по следующим данным:

Наименование	Потребность по плану				заявлено	получено	заключено договоров	реализовано
	всего	В том числе:						
		На программу	На ремонт	На пополнение запасов				
Продукция 1	1800	1300	400	100	1600	1500	1500	1500
Продукция 2	760	240	520	-	760	650	650	545
Продукция 3	2870	2560	-	310	2800	2800	2650	2650
Продукция 4	1505	520	785	200	1505	1505	1500	1420

Задача 2. Провести анализ эффективности использования ФОТ. Постройте факторную модель чистой прибыли на 1 руб. зарплаты и проведите факторный анализ.

Показатель	Базис	Отчет
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	20560	15642
Чистая прибыль, тыс. руб.	5400	2560
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	100750	90856
Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	101260	94325
ФОТ, тыс. руб.	30780	42156
Отработано дней одним рабочим за год	225	232
Средняя продолжительность рабочего дня за год, ч.	7,85	7,5
Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %	75,5	83,2

2.6 Итоговый контроль знаний

Зачет проводится для студентов очной и заочной форм обучения. Задание для сдачи формируется каждому студенту отдельно. Зачет включает 15 тестовых вопросов и решение 2 задач. Тестовые вопросы состоят из 11 вопросов на проверку теоретических знаний, 4 – задачи на знание расчета показателей и коэффициентов в экономическом анализе (решения не требует). Тестовые вопросы теоретического характера составлены по темам из примерного перечня вопросов к зачету.

Задачи с письменным решением предполагают применение методов факторного анализа, статистических методов анализа. Решение задач требует построение логичных, полных и обоснованных выводов. Задачи аналогичны рассматриваемым на практических (семинарских) занятиях студентов очной формы обучения и представленным в контрольной работы, выполняемой студентами заочной формы обучения.

Критерии зачета:

Зачет ставится, если:

- в тесте не менее 8 правильных ответов,
- полностью решена одна задача или обе задачи, выводы логично построены и обоснованы.

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 и обоснованно сформулированы выводы по результатам решения.

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.

Примерный перечень вопросов к зачету:

- 1 Экономический анализ как наука: цель, задачи, предмет, объект, виды
ЭА
- 2 Роль экономического анализа в системе маркетинга. Цели и задачи маркетингового анализа
- 3 Методы экономического анализа: статистические, вероятностные и математические
- 4 Материальные ресурсы: понятие, задачи анализа, анализ наличия и обеспеченности
- 5 Анализ состояния материальных запасов. Модель управления запасами
ЕОQ
- 6 Показатели эффективности использования материальных ресурсов: материалоотдача, материалоемкость, прибыль на 1 руб. материальных затрат. Факторный анализ материалоемкости
- 7 Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами: понятие и списочный состав работников, показатели движения численности рабочих
- 8 Анализ использования фонда рабочего времени: баланс рабочего времени, расчет потерь рабочего времени, факторная модель ФРВ
- 9 Анализ производительности труда и трудоемкости продукции
- 10 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
- 11 Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования
- 12 Анализ обеспеченности предприятия ОПФ: основные понятия, задачи и этапы анализа, показатели движения и состояния основных средств
- 13 Показатели, отражающие эффективность и интенсивность использования ОПФ
- 14 Факторный анализ фондоотдачи и рентабельности основных средств
- 15 Анализ производственной мощности

16 Анализ использования оборудования: основные показатели привлечения, экстенсивной и интенсивной загрузки. Факторная модель объема производства продукции и показателей использования оборудования.

17 Анализ технологического и технического состояния производства

18 Анализ затрат по видам: понятие затрат, классификация затрат, анализ прямых материальных и трудовых затрат, анализ косвенных затрат

19 Анализ себестоимости и издержкостности продукции: понятие и виды себестоимости, факторная модель затрат на 1 руб. товарной продукции

20 Анализ продукции: понятие и виды продукции, измерители продукции

21 Оценка динамики производства и реализации продукции. Методы анализа выполнения плана по производству и реализации продукции

22 Анализ риска недопоставок продукции и невыполнения договорных обязательств

23 Портфельный анализ. Анализ ассортимента продукции

24 Анализ структуры производства и реализации продукции

25 Оценка равномерности и ритмичности производства и реализации продукции

26 Анализ качества продукции

27 Анализ конкурентоспособности продукции

28 Анализ рынков сбыта продукции

29 Ценовая политика предприятия: анализ цен в условиях рынков совершенной и несовершенной конкуренции

30 Анализ ценообразования: методы установления цен

31 Резервы снижения себестоимости, роста объема производства и прибыли: понятие и классификация резервов, основные методы расчета резервов

32 Маржинальный анализ: основные понятия, задачи и методы анализа. Расчет точки безубыточности, запаса финансовой прочности

33 Анализ производственного риска. Операционный рычаг

34 Анализ финансовых результатов предприятия: понятие и виды прибыли, задачи и методы анализа финансового результата. Анализ состава и динамики прибыли

35 Анализ качества прибыли. Факторный анализ чистой прибыли, прибыли от продаж

36 Анализ эффективности деятельности организации: понятие экономического эффекта, рентабельности. Виды и расчет показателей рентабельности

37 Факторный анализ рентабельности продаж, продукции, операционной деятельности, совокупного капитала

38 Анализ имущественного потенциала предприятия

39 Анализ оборотных активов

40 Анализ денежных средств и эффективности их использования

41 Анализ интенсивности и эффективности денежного потока предприятия

42 Анализ капитала: понятие и вида капитала. Анализ источников финансирования предприятия.

43 Анализ эффективности заемного капитала. Финансовый рычаг и его эффект

44 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия: оценка ликвидности баланса, коэффициенты платежеспособности предприятия, общий коэффициент платежеспособности

45 Анализ деловой активности предприятия: роль, задачи анализа, методы оценки оборачиваемости

46 Анализ состояния расчетов с дебиторами кредиторами: цели, задачи анализа, понятие и состав дебиторской и кредиторской задолженности. Оценка состояния и качества расчетов.

47 Анализ финансовой устойчивости на основе расчета абсолютных показателей: понятие СОС, четыре типа финансовой устойчивости

48 Коэффициентный анализ финансовой устойчивости

49 Методы комплексной оценки деятельности предприятия

50 Оценка интенсификации и эффективности деятельности предприятия

51 Оценка вероятности банкротства

52 Производственно-финансовый риск предприятия: понятие, оценка, управление

53 Анализ коммерческого риска: основные способы и методы расчета

Задания, применяемые для итогового контроля знаний (зачета)

1. Оперативный анализ связан с функцией:

- 1) краткосрочного управления
- 2) долгосрочного управления
- 3) оперативного управления

2. Оптимальный размер партии поставки зависит от:

- 1) годового объема производственной потребности в материале, среднего размера партии поставки и стоимости материалов
- 2) годового объема производственной потребности в материале, стоимости хранения материальных ресурсов на складе и стоимости материалов
- 3) годового объема производственной потребности в материале, стоимости хранения материальных ресурсов на складе и стоимости размещения одной партии поставки

3. Коэффициент материальных затрат оценивает:

- 1) перерасход и экономию материальных ресурсов,
- 2) удельные вес материальных затрат в себестоимости продукции
- 3) относительное выражение динамики материалоотдачи

4. Резервы сокращения потребности в трудовых ресурсах определяются за счет:

- 1) роста производительности труда
- 2) улучшения качества продукции
- 3) улучшения образовательного уровня работников

5. Коэффициент концентрации заемного капитала рассчитывается как соотношение:

- 1) заемного капитала к собственному капиталу;
- 2) заемного капитала к валюте баланса;
- 3) кредитов и займов к валюте баланса.

6. Прибыль от продаж можно увеличить за счет:

- 1) снижения объема продаж;
- 2) роста затрат на производство и продажу продукции;
- 3) оптимизации ценовой политики.

7. Простои рабочего времени относятся к:

- 1) целодневным потерям рабочего времени
- 2) внутрисменным потерям рабочего времени
- 3) непроизводительным затратам рабочего времени

8. Экономическая рентабельность определяется как отношение:

- 1) прибыли от продаж к средней величине всего имущества
- 2) чистой прибыли к собственному капиталу
- 3) прибыли до налогообложения к средней величине совокупных активов

9. На фондорентабельность основных средств не влияет показатель:

- 1) количество работников предприятия
- 2) количество оборудования
- 3) количество отработанных часов за год единицей оборудования

10. Собственный оборотный капитал рассчитывается по балансу:

- 1) оборотный капитал - собственный капитал;
- 2) внеоборотные активы – собственный капитал;
- 3) собственный капитал-внеоборотные активы.

11. Коэффициент, определяемый как отношение фактического фонда времени к плановому фонду времени работы оборудования,- это:

- 1) коэффициент экстенсивной загрузки оборудования
- 2) коэффициент использования режимного фонда времени
- 3) коэффициент интенсивной загрузки оборудования

12. На предприятии 200 человек рабочих, из них 143 человек имеют 3-й разряд, 18 человек имеют 4-й разряд, 15 человек имеют 5-й разряд, остальные – 6-й разряд. Средний разряд рабочих составил:

- 1) 3,6
- 2) 4
- 3) 3

13. Увеличение количества занятых с 80 до 120 чел. привело к увеличению объема производства с 1500 до 2000 шт. Трудоемкость продукции:

- 1) снизилась на 20 %

- 2) повысилась на 20 %
- 3) не изменилась

14. Рассчитать оборачиваемость капитала организации, если рентабельность продаж равна 20%, прибыль от продаж - 12 млн. руб., среднегодовая стоимость капитала – 50 млн. руб.

- 1) 1,2 оборота;
- 2) 2,1 оборота,
- 3) 1,8 оборота.

15. Определить остаток денежных средств на начало периода, если известно, что за отчетный период чистый денежный поток составит: от финансовой деятельности (-2,98 млн. руб.), от инвестиционной деятельности (-13,05 млн. руб.). Величина притоков и оттоков по текущей деятельности составляет соответственно 164,74 млн. руб. и (-147,95 млн. руб.). Остаток денежных средств на конец отчетного периода 4,68 млн. руб.:

- 1) 6,78 млн. руб.;
- 2) 5,43 млн. руб.;
- 3) 3,92 млн. руб.

Задача 1. Оценить изменение трудоемкости продукции. Рассчитайте влияние факторов на ее изменение.

Показатель	За прошлый год	Фактически
Выпуск продукции, тыс. руб.	25 419	20 287
Среднегодовая численность рабочих, чел.	5 580	5 955
Отработано за год одним рабочим:		
Дней (Д)	215	240
Часов (Ч)	1246	1211

Задача 2. Оценить структуру основных средств предприятия и ее изменение. Окажет ли изменение структуры основных средств на эффективность деятельности торгового предприятия и перспективное развитие?

Наименование	Наличие на начало периода	Поступило в анализируемом периоде	Выбыло в анализируемом периоде	Наличие на конец периода
Здания и сооружения	120 250	40 560	5 480	?
Рабочие машины	21 540	4 562	8 210	?
Измерительные приборы	13 200	5 150	2 122	?
Транспортные сред-	58 910	-	35 120	?

ства				
Инструменты	48 145	15 847	540	?
Всего ОС	?	?	?	?

3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

3.1 Основная литература

1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / под ред. П.П. Табурчака, В.М. Тумина, М.С. Сапрыкина – Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. – 352 с.

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

3 Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская – М.: Кнорус, 2008 – 816 с.

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

5 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Под ред. А.И. Алексеева, Ю.В. Васильева, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкого – М.: Кнорус, 2007. – 672 с.

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

7 Савицкая Г.В. Экономический анализ. – М.: Новое знание, 2006. -640 с.

8 Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятий: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина – М.: Инфра - М, 2004. - 296.

9 Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Н. Чечевицына – Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. – 884 с.

10 Шаповалов В.А. Маркетинговый анализ: Учебное пособие / В.А. Шаповалов – Ростов – на - Дону.: МарТ, 2005.- 156 с.

3.2 Дополнительная учебная литература

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

2 Басовский Л. Е. Экономический анализ – М.: Инфра-М, 2005.

- 3 Березин И. Маркетинговый анализ: Учебное пособие / И. Березин – М.: ООО «Журнал «Управление персоналом», 2004.- 352 с.
- 4 Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебник – СПб.: Питер, 2004. – 480 с.
- 5 Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: «Дело и сервис», 2005.
- 6 Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учебник / Л.И. Кравченко – М.: Новое знание, 2004.- 544 с.
- 7 Крылов Э.И., Власова В.М. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: Учебник / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавнова – М.: Финансы и статистика, 2005.- 369 с.
- 8 Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина – М.: Юнити-Дана, 2002 – 360 с.
- 9 Пястолов В.Ф. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие. – М.: Академический проект, 2004. – 576 с.
- 10 Сорокина Е. М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики – М.: Финансы и статистика, 2004.
- 11 Тимченко Т. Н. Экономическая оценка инвестиций – М.: РИОР, 2005.
- 12 Шеремет А. Д. Теория экономического анализа – М. Инфра-М, 2005
- 13 Щиборщ К. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России: Промышленность. Инвестиции. Торговля. Банковская деятельность. Страхование. Сфера услуг. Бесприбыльные организации – М.: Дело и Сервис, 2003
- 14 Периодические издания: «Финансовая газета», «Экономика и жизнь»; журналы – «Теория и практика экономического анализа», «Аудит и финансовый анализ», «Аудитор», «Консультант», «Эксперт».