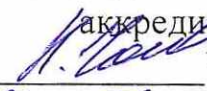


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 04.10.2023 15:19:08
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела лицензирования и аккредитации

Чаленко К.Н.
« 01 » 10 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины
Анализ хозяйственной деятельности организации**

по профессионально-образовательной программе направление 38.03.02 "Менеджмент"
профиль 38.03.02.14 "Инновационный менеджмент"

Для набора 2017 года

Квалификация
Бакалавр


КАФЕДРА Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование

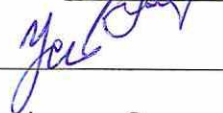
Распределение часов дисциплины по курсам


Курс Вид занятий	З		Итого	
	уп	рп		
Лекции	4	4	4	4
Практические	12	12	12	12
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	88	88	88	88
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.02.2020 протокол № 8.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Бахтеев А.В. 

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Усенко Л.Н. 

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Суржиков М.А. 

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель: формирование у обучающихся навыков проведения анализа хозяйственной деятельности с применением методов обработки количественной и качественной информации и интерпретации результатов анализа
-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-10: владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления

ПК-11: владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

основные экономические понятия, экономические законы и механизмы их действия в различных сферах деятельности; основные количественные и качественные методы анализа информации при принятии управленческих решений, экономические, финансовые и организационно-управленческие модели, способы их применения для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации

Уметь:

раскрывать сущность основных экономических понятий, экономических законов и механизмов их действия в различных сферах деятельности; использовать методы количественного и качественного анализа информации для принятия управленческих решений, составлять экономические, финансовые и организационно-управленческие модели и использовать их для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации

Владеть:

навыками применения экономических законов, а также интерпретации их воздействия на результаты в различных сферах деятельности; навыками экономического, финансового и организационно-управленческого моделирования, способностью использовать полученные модели для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Анализ финансовой деятельности предприятия				
1.1	Тема 2 « Анализ финансового состояния предприятия» Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия: внеоборотных активов, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств Анализ состава структуры, и динамики источников имущества предприятия. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости Анализ относительных показателей финансовой устойчивости Анализ ликвидности баланса Анализ потенциального банкротства /Лек/	3	2	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.2	Тема 2 « Анализ финансового состояния предприятия с использованием Microsoft Office» Анализ структуры, состава и динамики внеоборотных активов Анализ запасов, дебиторской задолженности и денежных средств. Анализ структуры, состава и динамики собственных средств Анализ заемных средств, кредиторской задолженности Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости Анализ относительных показателей финансовой устойчивости Анализ ликвидности баланса, расчет чистых активов Анализ потенциального банкротства /Пр/	3	8	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

1.3	Темы для самостоятельного изучения Тема 1 « Содержание и сущность анализа хозяйственной деятельности инновационного предприятия» Основные принципы и технические приемы анализа. Информационная база и организация аналитической работы по оценке потенциала предприятия. Тема 3 « Анализ экономических результатов деятельности предприятия» Оценка динамики, состава и структуры прибыли Анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж Анализ рентабельности: система показателей, методика расчета, порядок анализа инновационного предприятия /Ср/	3	48	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
Раздел 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия					
2.1	Тема 4« Анализ производственных результатов деятельности предприятия» Оценка динамики и анализ выполнения плана по основным объемным показателям Анализ влияния структурных сдвигов по трудоемкости на объем продукции в стоимостном выражении Анализ выполнения плана по ассортименту качеству и ритмичности /Лек/	3	2	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.2	Тема 4 «Анализ производственных результатов деятельности предприятия с использованием Microsoft Office» Оценка динамики и анализ выполнения плана по основным объемным показателям Анализ влияния структурных сдвигов по трудоемкости на объем продукции в стоимостном выражении Анализ выполнения плана по ассортименту качеству и ритмичности /Пр/	3	4	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.3	Темы для самостоятельного изучения Тема 5. « Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции инновационного предприятия» Анализ эффективности использования материальных затрат Анализ эффективности использования основных средств Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Тема 6 « Анализ затрат на производство и продажу продукции, работ (услуг)» Факторы и способы количественной оценки влияния отдельных факторов на изменение общей величины постоянных затрат Факторы и способы оценки влияния отдельных факторов на изменение общей величины переменных затрат инновационного предприятия /Ср/	3	40	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.4	/Зачёт/	3	4	ПК-10 ПК-11	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Косолапова М. В., Свободин В. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник	Москва: Дашков и Ко, 2016	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2	Александров, Д. В.	Моделирование и анализ бизнес-процессов: учебник	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2017	http://www.iprbookshop.ru/61086.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф.	Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие	Москва: Юнити, 2015	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117958 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2		Экономический анализ: теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455236 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Бариленко, В. И., Плотникова, Л. К., Скачкова, Р. В.	Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие	Москва: Эксмо, 2010	http://www.iprbookshop.ru/898.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Селезнева, Н. Н., Ионова, А. Ф.	Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие для студентов вузов по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/71187.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Консультант +

Гарант

Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс. - <http://www.e-disclosure.ru>

5.4. Перечень программного обеспечения

Microsoft Office

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-11 владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов			
Знания – основные экономические понятия, экономические законы и механизмы их действия в различных сферах деятельности	Осуществляет сбор и обработку информации, необходимой для написания реферата; решает тестовые задания	Правильность решения тестовых заданий; соответствие реферата заявленной теме	З- вопросы к зачету (1-40) ТЗ – тестовое задание (ТЗ-1-4) Р – реферат (1-17) Зачетное задание 1-8
Умения – раскрывать сущность основных экономических понятий, экономических законов и механизмов их действия в различных сферах деятельности	Дает ответы на тестовые задания, решает расчетные задания	правильность ответов на тестовые задания; правильность решения расчетных заданий	З- вопросы к зачету (1-40) РЗ – расчетное задание (РЗ-1) Зачетное задание 1-8
Навыки – применения экономических законов, а также интерпретации их воздействия на результаты в различных сферах деятельности	Интерпретирует результаты расчетов, сделанных в процессе решения расчетных заданий, раскрывает экономический смысл результатов расчетов	правильность решения тестовых, заданий; соответствие результатов интерпретации расчетных заданий сложившейся хозяйственной ситуации	З- вопросы к зачету (1-40) РЗ – расчетное задание (РЗ-2, РЗ-3) Зачетное задание 1-8
ПК-10 владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и			

организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления			
Знания – Основные количественные и качественные методы анализа информации при принятии управленческих решений, экономические финансовые и организационно-управленческие модели, способы их применения для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации	Осуществляет сбор и обработку информации, необходимой для написания реферата; решает тестовые задания	Правильность решения тестовых заданий; соответствие реферата заявленной теме	З- вопросы к зачету (1-40) ТЗ – тестовое задание (ТЗ-1-4) Р – реферат (1-17) Зачетное задание 1-8
Умения – использовать методы количественного и качественного анализа информации для принятия управленческих решений, составлять экономические, финансовые и организационно-управленческие модели и использовать их для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации	Дает ответы на тестовые задания, решает расчетные задания	правильность ответов на тестовые задания; правильность решения расчетных заданий	З- вопросы к зачету (1-40) РЗ – расчетное задание (РЗ-4,5) Зачетное задание 1-8
Навыки – экономического, финансового и организационно-управленческого моделирования,	Интерпретирует результаты расчетов, сделанных в процессе решения расчетных заданий, раскрывает	правильность решения тестовых, заданий; соответствие результатов интерпретации расчетных заданий	З- вопросы к зачету (1-40) РЗ – расчетное задание (РЗ-5) Зачетное задание 1-8

способностью использовать полученные модели для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации	экономический смысл результатов расчетов	сложившейся хозяйственной ситуации	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------	------------------------------------	--

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

На основании бухгалтерской отчетности предприятия и дополнительных материалов (выписки из бизнес-плана, данных текущего бухгалтерского и оперативного учета):

1. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом.
2. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятием
3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,1) и чем характеризуется
4. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки
5. Рассчитать коэффициент маневренности, его динамику и дать вывод, используя данные баланса
6. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,1,1) и чем характеризуется
7. На основании данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости
8. Рассчитать рентабельность собственных средств и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение
9. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (1,1,1) и чем характеризуется
10. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов
11. Рассчитать коэффициент автономии, его динамику и дать вывод, используя данные баланса

12. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,0) и чем характеризуется
13. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы
14. Рассчитать рентабельность производственных фондов и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение
15. Определить влияние на объем продукции трудовых факторов: наличие рабочей силы, структуры персонала и производительности труда
16. Рассчитать коэффициент соотношения заемных и собственных средств, его динамику и дать вывод, используя данные баланса
17. Рассчитать и проанализировать динамику среднедневной выработки на одного работника
18. Рассчитать рентабельность всех средств и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение
19. Проанализировать влияние следующих факторов на объем продукции: численности промышленно-производственного персонала, его фондовооруженности и фондоотдачи
20. Рассчитать коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса
21. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике запасов
22. Сделайте заключение о состоянии дебиторской задолженности
23. Сделайте заключение о состоянии кредиторской задолженности
24. Сделайте заключение о ликвидности баланса
25. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятия
26. Выявите неиспользованные возможности роста экономической рентабельности
27. Сделайте заключение о динамике темпов роста объема выпуска продукции и объема продаж
28. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом
29. Сделайте заключение о ритмичности выпуска продукции
30. Рассчитайте коэффициент аритмичности и стоимость продукции, недополученной в установленные сроки
31. Определите потери прибыли в связи с наличием зарекламированной продукции
32. Определите потери продукции за счет неисправимого брака
33. Сделайте заключение о наличии или отсутствии структурных сдвигов по трудоемкости выпуска продукции в денежном выражении
34. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике основных фондов
35. Рассчитайте влияние структуры основных фондов и машиноотдачи на изменение фондоотдачи
36. Определите влияние на объем продукции изменения стоимости основных фондов и фондоотдачи
37. Сделайте заключение об эффективности использования рабочего времени на предприятии
38. Рассчитайте влияние среднесписочной численности работников, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки на объем продукции
39. Рассчитайте влияние на изменение себестоимости продукции материальных затрат на основное сырье
40. Рассчитайте влияние на себестоимость продукции соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы

Для получения зачета необходимо решить два практических задания и дать ответ на теоретический вопрос

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 1

1. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом.

Виды изделий	по плану	фактически
А	150	137
Б	200	196
В	500	551
Итого	850	884

2. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятием

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
2. Объем реализации продукции, тыс. руб.	25400	42119
3. Ср. стоимость основных фондов, тыс. руб.	9703	8622
4. Ср. стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	11695	12050

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,1) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 2

1. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки по следующим данным:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	1400,7	2079
Количество дней отработанных одним работником в год, дней	197	180
Продолжительность рабочего дня, час	7,9	7,7
Среднечасовая выработка, руб.	0,9	1,5

2. Рассчитать коэффициент маневренности, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
3. Собственные средства	40784	41829
4. Долгосрочные обязательства	-	-
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,1,1) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 3

1. На основании нижеприведенных данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости

Изделия	Продукция в оптовых ценах (руб.)		Продукция в тыс. нормо-час.	
	план	отчет	план	отчет
А	1800	1980	270	297
Б	3000	2700	150	135
В	3200	3440	400	445
ИТОГО	8000	8120	820	880

2. Рассчитать рентабельность собственных средств и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
2. Объем реализации продукции, тыс. руб.	25400	42119
3. Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	9703	18622
4. Ср. стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	11695	12050

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (1,1,1) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 4

1. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Отработано всеми работниками тыс. чел-часов	326,8	271,7
Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
Количество отработанных дней в году, дней	197	180
Продолжительность рабочего дня, час	7,9	7,7

2. Рассчитать коэффициент автономии, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
3. Собственные средства	40784	41829
4. Долгосрочные обязательства	-	-
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,0) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 5

1. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы (тыс. руб.)

	Выпуск товарной продукции	
	по плану	по отчету
I декада	3200	2800
II декада	3400	3100
III декада	3400	4300
Итого	10000	10200

2. Рассчитать рентабельность производственных фондов и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
2. Объем реализации продукции, тыс. руб.	25400	42119
3. Ср. стоимость основных фондов, тыс. руб.	9703	8622
4. Ср. стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	11695	12050

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,1) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 6

1. Определить влияние на объем продукции трудовых факторов: наличие рабочей силы, структуры персонала и производительности труда, по следующим данным:

Показатели	План	Факт
Объем продукции в сопоставимых ценах тыс. руб.	295582	264134
Среднесписочная численность работающих, чел.	210	196
Среднесписочная численность рабочих, чел.	172	160
Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, тыс. руб.	1718,6	1651,5

2. Рассчитать коэффициент соотношения заемных и собственных средств, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
3. Собственные средства	40784	41829
4. Долгосрочные обязательства	-	-
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,1,1) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 7

1. Рассчитать и проанализировать динамику средневневной выработки на одного работника

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем выпуска продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295600	410300
Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
Отработано всеми рабочими тыс. чел-дней	41,3	35,2

2. Рассчитать рентабельность всех средств и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
2. Объем реализации продукции, тыс. руб.	25400	42119
3. Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	31398	48622
4. Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	11695	12050

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,0) и чем характеризуется?

ЗАЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ № 8

1. Проанализировать влияние следующих факторов на объем продукции: численности промышленно-производственного персонала, его фондовооруженности и фондоотдачи.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	296310	410160
2. Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
3. Фондовооруженность труда, руб.	166	184,7
4. Фондоотдача, руб.	8,5	11,33

2. Рассчитать коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса:
(тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	35827	33273
2. Оборотные активы	8078	12437
3. Собственные средства	40784	41829
4. Долгосрочные обязательства	-	-
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (1,1,1) и чем характеризуется?

Критерии оценивания:

В зависимости от количества набранных баллов:

- 50-100 баллов - зачтено;

- 0-49 баллов – не зачтено

Оценка «зачтено» выставляется, если студентом правильно решена расчетная часть заданий 1 и 2, сформулированы выводы по результатам расчетов и дан ответ на вопрос, содержащийся в задании 3

Оценка «не зачтено» выставляется, если студентом сделаны неправильные расчеты в заданиях 1 и 2, сформулированные выводы не соответствуют результатам расчетов, не дан ответ на вопрос, содержащийся в задании 3

Тесты письменные

Раздел 1. Тема 1. Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия

ТЗ-1 Тестовое задание

1. Управленческий анализ:

- а) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;
- б) внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете и служащий информационно-аналитическим обеспечением корпоративного менеджмента;
- в) анализ согласованности тактических и стратегических управленческих решений.

2. Финансовый анализ – это:

- а) анализ финансовых вложений предприятия;
- б) анализ финансовых коэффициентов;
- в) внешний анализ, основывающийся на финансовом учете; осуществляемый по данным финансовой отчетности.

3. Факторный анализ заключается:

- а) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями;
- б) в определении влияния отдельных факторов на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- в) в исчислении величин различных факторов, их сравнении и оценке с последующими выводами и предложениями.

4. В связи со снижением объемов хозяйственной деятельности в отчетном году объем продаж снизился на 7%, основные производственные фонды – на 9%. Это свидетельствует...

- а) о дополнительном вовлечении ресурсов в хозяйственный оборот;
- б) об относительном высвобождении ресурсов из хозяйственного оборота;
- в) выводы можно сделать только при наличии информации о количественных значениях объема продаж и величины основных производственных фондов.

5. Анализ эффективности функционирования организации включает:

- а) расчет прироста по основным показателям бухгалтерской отчетности в отчетном периоде по сравнению с предшествующими, а также сравнение результатов полученных расчетов;
- б) определение показателей рентабельности работы, оборачиваемости средств и источников их образования, фондоотдачи, фондоемкости и т.п., сравнение результатов расчетов в статике и динамике;
- в) исчисление прироста среднегодовых величин средств и источников их образования в отчетном периоде по сравнению с предшествующими, сравнение результатов расчетов, на основе которых делают выводы и предложения?

Раздел 1. Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

ТЗ-2 Тестовые задания

1. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3000 тыс. руб., текущие (оборотные) активы – 8000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб., собственный капитал – 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:
 - а) 2000 тыс. руб.;
 - б) 3000 тыс. руб.;
 - в) 1000 тыс. руб.
2. Между величиной собственного оборотного капитала (СОК) и суммой оборотных активов не может быть соотношения:
 - а) $СОК < \text{оборотные активы}$;
 - б) $СОК > \text{оборотные активы}$;
 - в) $СОК = \text{оборотные активы}$.
3. Какой показатель характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия:
 - а) второй раздел баланса «Оборотные активы»;
 - б) трудно реализуемые активы < постоянные пассивы;
 - в) трудно реализуемые активы > постоянные пассивы.
4. Организация имеет собственный капитал на сумму 6000 тыс. руб., внеоборотные активы на сумму 5000 тыс. руб., оборотные активы на сумму 3000 тыс. руб. Чему равен коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами:
 - а) 0,33;
 - б) 0,25;
 - в) 0,41.
5. Определите коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии), если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., совокупные активы - 26000 тыс. руб., долгосрочные обязательства -1000 тыс. руб.:
 - а) 0,45;
 - б) 0,42;
 - в) 0,04.
6. Определите индекс постоянного актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., внеоборотные активы – 9200 тыс. руб., итого активы – 26000 тыс. руб.:
 - а) 0,85;
 - б) 0,35;

в) 1,17.

7. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., итого активы - 26000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 1000 тыс. руб.:

- а) 0,45;
- б) 0,42;
- в) 0,09.

8. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 15200 тыс. руб., собственный капитал – 10800 тыс. руб., оборотный капитал – 14800 тыс. руб.:

- а) 0,57;
- б) 0,71;
- в) 1,41.

9. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., итого активы - 26000 тыс. руб.:

- а) 0,15;
- б) 0,42;
- в) 0,06;

10. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., внеоборотные активы – 9200 тыс. руб., оборотный капитал – 14800 тыс. руб.:

- а) 0,73;
- б) 0,06;
- в) 0,11.

11. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы - 7800 тыс. руб., собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., оборотный капитал - 14800 тыс. руб.:

- а) 0,21;
- б) 0,53;
- в) 1,38.

12. Долю собственных средств в имуществе предприятия показывает коэффициент:

- а) автономии;
- б) соотношения собственного и заемного капитала;
- в) обеспеченности запасов собственным капиталом.

13. Определите сумму абсолютно ликвидных активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства - 120 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения - 40 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения - 100 тыс. руб.:

- а) 160 тыс. руб.;
- б) 260 тыс. руб.;
- в) 120 тыс. руб.

14. Определите коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года - 80 тыс. руб., поступило денежных средств - 4100 тыс. руб., направлено денежных средств - 4000 тыс. руб.:

- а) 0,05;
- б) 1,05;
- в) 1,03.

15. Определить длительность периода обращения капитала, если выручка от продаж составляет 40.000 тыс. руб.; средние остатки оборотного капитала - 8000 тыс. руб., год равен 360 дням:

- а) 72 дн.;
- б) 94 дн.;
- в) 50 дн.

16. Сколько оборотов совершили оборотные средства, если средние остатки оборотных средств за год составили 15 680 руб., выручка от продаж продукции - 58230 руб.

- а) 4,2 оборота;
- б) 3,7 оборота;
- в) 0,3 оборота.

17. Рассчитать оборачиваемость капитала организации, если рентабельность продаж равна 20%, прибыль до налогообложения - 12 млн. руб., средняя годовая стоимость капитала — 50 млн. руб.

- а) 1,2 оборота;
- б) 1,7 оборота;
- в) 2,1 оборота.

18. Произошло ли ускорение оборачиваемости средств в расчетах организации в отчетном году, если выручка от продаж - 80 млн. руб., среднегодовая стоимость дебиторской задолженности - 20 млн. руб., среднегодовая стоимость денежных средств - 5 млн. руб., а продолжительность их оборота в году, предшествующего отчетному - 110 дней:

- а) нет;
- б) да, на 2,5 дня;
- в) да, на 10 дней.

19. Рассчитайте продолжительность финансового цикла, если время обращения производственных запасов 78,25 дней, время обращения кредиторской задолженности 39,13 дней, средняя годовая величина дебиторской задолженности 7,83 млн. руб., выручка от продаж в кредит 125,7 млн. руб.:

- а) 61,55 дня;
- б) 73,13 дня;
- в) 55,92 дня.

20. Определить продолжительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов - 25 дней, дебиторской задолженности -15 дней, кредиторской задолженности -17 дней:

- а) 40 дней;
- б) 23 дня;
- в) 32 дня.

Раздел 1. Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

ТЗ-3 Тестовые задания

1. Найдите верное утверждение:
 - а) прибыль (убыток) от продаж = выручка - коммерческие расходы - управленческие расходы;
 - б) прибыль (убыток) от продаж = валовая прибыль (убыток) - коммерческие расходы - управленческие расходы;
 - в) прибыль (убыток) от продаж = выручка - производственная себестоимость?
2. Размер прибыли, полученный предприятием, характеризует:
 - а) уровень его деловой активности;
 - б) степень платежеспособности предприятия;
 - в) абсолютную эффективность хозяйственной деятельности?
3. При факторном анализе прибыли от продаж НЕ учитывают:
 - а) объем реализованной продукции;
 - б) проценты к уплате;
 - в) себестоимость продукции?
4. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:
 - а) структуры капитала;
 - б) текущей ликвидности;
 - в) прибыльности вложений капитала в имущество предприятия?
5. Рентабельность чистых активов:
 - а) показатель эффективности использования собственного капитала;
 - б) показатель эффективности использования оборотных активов;
 - в) показатель эффективности использования заемного капитала?
6. Рассчитайте рентабельность продаж, если выручка - 6 млн.руб., переменные затраты - 3,5 млн.руб., постоянные затраты – 1,3 млн.руб.
 - а) 23%;
 - б) 18%;
 - в) 20%?
7. Дайте определение понятия «рентабельность активов»:
 - а) это отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса;
 - б) это отношение чистой прибыли к выручке;
 - в) это отношение чистой прибыли к полной себестоимости продаж?
8. Рассчитайте рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж— 15%:
 - а) 18%;
 - б) 25%;
 - в) 20%?
9. По приведенным данным оцените ситуацию: прибыль до налогообложения за отчетный период -1000 тыс. руб., за предшествующий период – 800 тыс. руб., валюта баланса за отчетный период – 6000 тыс. руб., за предшествующий период – 5000 тыс. руб.
 - а) эффективность использования капитала возросла;
 - б) эффективность использования капитала снизилась
 - в) эффективность использования капитала не изменилась?
10. Скорость оборота капитала и его рентабельность находятся:

- а) в обратной зависимости;
- б) между этими показателями нет зависимости;
- в) в прямой зависимости?

Раздел 2. Тема 6. Анализ факторов, влияющих на изменение объема ТЗ-4 Тестовое задание

1. Показатель, рассчитываемый как отношение стоимости материальных затрат к объему произведенной продукции в стоимостном выражении, характеризующий материальные затраты, приходящиеся на 1 рубль выпущенной продукции:

- а) материалоотдача;
- б) материалоемкость;
- в) коэффициент использования материальных ресурсов.

2. Коэффициент использования материальных ресурсов, характеризующий экономность использования материалов в производстве, рассчитывается как:

- а) отношение прибыли от продаж к стоимости материальных ресурсов;
- б) фактической стоимости материальных затрат к плановой, рассчитанной по плановым калькуляциям и фактическому выпуску продукции;
- в) отношение объема произведенной продукции к стоимости материальных затрат.

3. К частным показателям эффективности использования материальных ресурсов относится:

- а) коэффициент соблюдения норм расхода;
- б) коэффициент использования материальных ресурсов;
- в) удельный вес (доля) материальных затрат в себестоимости продукции.

4. Определите влияние на отклонение в объеме выпуска продукции изменения материалоотдачи:

	1-й год	2-й год
Выпуск продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.	30 000	33 000
Материальные затраты, тыс. руб.	19 000	21 500

- а) изменение материалоотдачи продукции не повлияло на объем ее выпуска;
- в) вследствие роста материалоотдачи предприятие смогло выпустить продукции больше на 947 тыс. руб.;
- г) вследствие уменьшения материалоотдачи предприятие не выпустило продукции на 947 тыс. руб.

5. Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами по плану рассчитывается:

- а) отношение фактического расхода материала i-го вида к плановому;
- б) стоимость фактически поставленных материальных ресурсов / плановая потребность;
- в) сумма по заключенным договорам / плановая потребность.

6. Объем выпуска продукции на предприятии за год составил 20 млн. руб., стоимость основных средств на начало года – 6 млн. руб., на конец года – 7 млн. руб., стоимость оборотных средств 12 млн. руб. и 20 млн. руб., соответственно. Рассчитайте фондоёмкость продукции:

- а) 3,08 руб.;
- б) 0,89 руб.;

в) 0,33 руб.

7. Объем выпуска продукции предприятия за отчетный год составил 200 млн. руб., среднегодовая стоимость основных средств – 80 млн. руб., оборотных активов – 120 млн. руб. Фондоемкость в прошлом году составляла 0,3 руб. Как изменилась фондоемкость в отчетном году по сравнению с прошлым годом:

- а) не изменилась;
- б) уменьшилась;
- в) увеличилась.

8. Оцените изменение эффективности использования основного капитала при условии, что объем выпуска продукции в отчетном году составил 3600 тыс. руб., в предыдущем году - 2400 тыс. руб., а среднегодовая стоимость основного капитала составила 3450 тыс. руб. и 2200 тыс. руб. в отчетном и предыдущем году, соответственно:

- а) снизилась;
- б) возросла;
- в) не изменилась.

9. Коэффициент, отражающий интенсивность процесса замещения выбывших из производственного процесса основных средств новыми средствами труда:

- а) коэффициент компенсации основных средств;
- б) срок обновления основных средств;
- в) коэффициент технической годности.

10. Определите влияние на отклонение в объеме выпуска продукции изменения фондоотдачи:

	1-й год	2-й год
Выпуск продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.	30 000	33 000
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	55 000	59 000

- а) 770 тыс. руб.;
- б) 826 тыс. руб.;
- в) 2180 тыс. руб.

11. Темп роста выручки от продажи продукции составил 105,8% темп роста среднесписочной численности работников - 101,2%. Как изменилась эффективность использования трудовых ресурсов (производительность труда):

- а) снизилась;
- б) увеличилась;
- в) не изменилась.

12. Среднесписочная численность работников организации увеличилась с 25 до 27 человек. Объем выпуска продукции составил в базисном периоде - 3375 тыс. руб., в отчетном периоде - 3699 тыс. руб. В результате изменения производительности труда объем выпуска продукции:

- а) увеличился на 50 тыс. руб.;
- б) увеличился на 54 тыс. руб.;
- в) снизился на 54 тыс. руб.:

13. По степени зависимости от изменения объема реализации затраты делятся на:

- а) переменные и постоянные;
- б) прямые и косвенные;

- в) основные и накладные.
14. По способу отнесения на себестоимость затраты делятся на:
- постоянные и переменные;
 - прямые и косвенные;
 - контролируемое и неконтролируемое.
15. Объектами анализа себестоимости продукции НЕ являются:
- полная себестоимость товарной продукции;
 - затраты на рубль товарной продукции;
 - выявление резервов трудовых затрат.
16. Для осуществления контроля за затратами обычно осуществляют сопоставление плановых показателей с:
- фактическими;
 - нормативными;
 - фактическими показателями прошлых лет.
17. Выявить материалоемкие, фондоемкие и трудоемкие предприятия позволяет анализ структуры себестоимости при классификации затрат по:
- экономическим элементам;
 - калькуляционным статьям.
18. По степени зависимости от изменения объема реализации затраты делятся на:
- переменные и постоянные;
 - прямые и косвенные;
 - основные и накладные.
19. По способу отнесения на себестоимость затраты делятся на:
- постоянные и переменные;
 - прямые и косвенные;
 - контролируемое и неконтролируемое.
20. Объектами анализа себестоимости продукции НЕ являются:
- полная себестоимость товарной продукции;
 - затраты на рубль товарной продукции;
 - выявление резервов трудовых затрат.
21. По степени зависимости от изменения объема реализации затраты делятся на:
- переменные и постоянные;
 - прямые и косвенные;
 - основные и накладные.
22. Темп роста выручки от продажи продукции составил 105,8% темп роста среднесписочной численности работников - 101,2%. Как изменилась эффективность использования трудовых ресурсов (производительность труда):
- снизилась;
 - увеличилась;
 - не изменилась.
23. Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами по плану рассчитывается:
- отношение фактического расхода материала i-го вида к плановому;

- б) стоимость фактически поставленных материальных ресурсов / плановая потребность;
- в) сумма по заключенным договорам / плановая потребность.

24. Темп роста выручки от продажи продукции составил 105,8% темп роста среднесписочной численности работников - 101,2%. Как изменилась эффективность использования трудовых ресурсов (производительность труда):

- а) снизилась;
- б) увеличилась;
- в) не изменилась.

25. Коэффициент использования материальных ресурсов, характеризующий экономность использования материалов в производстве, рассчитывается как:

- а) отношение прибыли от продаж к стоимости материальных ресурсов;
- б) фактической стоимости материальных затрат к плановой, рассчитанной по плановым калькуляциям и фактическому выпуску продукции;
- в) отношение объема произведенной продукции к стоимости материальных затрат.

Инструкция по выполнению: необходимо правильный ответ обвести в кружок.

Критерии оценивания:	
Оценка 0,5 балла выставляется, если	Дан правильный ответ
Оценка 0 баллов выставляется, если	Дан неправильный ответ

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту по итогам выполнения всех тестовых заданий – 30 баллов.

Расчетное задание

Раздел 1. Тема 1. Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия (РЗ-1)

Задание 1.

Вариант 1. Проведите горизонтальный и вертикальный анализ имущества организации (таблицы 1-2). Охарактеризуйте произошедшие изменения в структуре активов и их влияние на финансовое состояние организации.

Таблица 1

Горизонтальный анализ актива баланса

Статьи актива	Прошлый год	Отчетный год	Изменения	
			в тыс. руб.	в %
А	1	2	3	4
Внеоборотные активы - всего, в т.ч.				
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок				
Нематериальные поисковые активы				
Материальные поисковые активы				
Основные средства				
Финансовые вложения				
Отложенные налоговые активы				
Прочие внеоборотные активы				
Оборотные активы - всего, в т.ч.				
Запасы				
НДС по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность				
Денежные средства и денежные эквиваленты				
Прочие оборотные активы				
Баланс				

Таблица 2

Вертикальный анализ актива баланса

Статьи актива	Удельный вес на прошлый год, %	Удельный вес на отчетный год, %	Изменение по структуре
А	1	2	3
Внеоборотные активы - всего, в т.ч.			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и			

разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства			
Финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Оборотные активы - всего, в т.ч.			
Запасы			
НДС по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Прочие оборотные активы			
Баланс	100	100	0

Вариант 2. Проведите горизонтальный и вертикальный анализ источников формирования имущества организации (таблицы 3-4). Оцените уровень финансовой независимости.

Таблица 3

Горизонтальный анализ пассива баланса

Статьи пассива	Прошлый год	Отчетный год	Изменения	
			в тыс. руб.	в %
А	1	2	3	4
Капитал и резервы – всего, в том числе:				
Уставный капитал				
Собственные акции, выкупленные у акционеров				
Переоценка внеоборотных активов				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Долгосрочные обязательства – всего, в том числе				
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства				
Оценочные обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе				
Заемные средства				
Кредиторская задолженность				

Доходы будущих периодов				
Оценочные обязательства				
Прочие краткосрочные обязательства				
Итого пассивов				

Таблица 4

Вертикальный анализ пассива баланса

Статьи пассива	Удельный вес на прошлый год, %	Удельный вес на отчетный год, %	Изменение по структуре
А	1	2	3
Капитал и резервы – всего, в том числе:			
Уставный капитал			
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
Долгосрочные обязательства – всего, в том числе			
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе			
Заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие краткосрочные обязательства			
Итого пассивов			

Раздел 1. Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия (РЗ-2)

Задание 1. Проанализировать обеспеченность запасов источниками средств источниками средств для их формирования. Определить тип финансовой ситуации.

Таблица 5

Анализ трехкомпонентного показателя типа финансовой устойчивости

Показатели	На начало пред. года	На начало отч. года	На конец отч. года	Изменение (+/-)		
				всего	в т.ч.	
					за пред. год	за отч. год
А	1	2	3	4	5	6
1. Собственный капитал, всего в том числе - Капитал и резервы - Доходы будущих периодов						
2. Внеоборотные активы						
3. Наличие собственного оборотного капитала (п.1-п.2)						
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства						
5. Наличие собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала (п.3+п.4)						
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства						
7. Задолженность поставщикам и авансы полученные						
8. Общая величина собственного оборотного и заемного капитала (п.3 +п.4+п.6+п.7)						
9. Общая величина запасов (включая НДС по приоб- ретенным ценностям)						
10. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов (п.3-п.9)						
11. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала для формирования запасов						

(п.5-п.9)						
12. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и заемного капитала для формирования запасов (п.8-п.9)						
13. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости						

Задание 2. Охарактеризовать финансовую устойчивость предприятия с помощью относительных показателей. Дать оценку их динамики и в сопоставлении с нормативными значениями.

Таблица 6

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Показатели	Оптимальные значения	На начало пред. года	На начало отч. года	На конец отч. года	Изменение (+/-)		
					всего	в т.ч.	
						за пред. год	за отч. год
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Имущество предприятия							
2. Собственный капитал – всего <i>в том числе</i>							
2.1. Капитал и резервы							
2.2. Доходы будущих периодов							
3. Заемный капитал – всего <i>в том числе</i>							
3.1. Долгосрочные обязательства							
3.2. Краткосрочные обязательств							
4. Внеоборотные активы – всего <i>в том числе</i>							
4.1. Нематериальные активы							
4.2. Основные средства							
4.3. Незавершенное строительство							
5. Собственный оборотный капитал (п.2+п.3.1-п.4)							
6. Оборотные активы – всего <i>в том числе</i>							
6.1. Запасы							
6.1.1. Производственные запасы							
7. Коэффициент автономии К ^а (п.2/п.1)	≥ 0,5						

8. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала $K^{з/с}$ (п.3/п.2)	≤ 1								
9. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств $K^{м/и}$ (п.6/п.4)									
10. Коэффициент маневренности $K^м$ (п.5/п.2)	$\geq 0,5$								
11. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками формирования $K^{о/об.а.}$ (п.5/п.6)	$\geq 0,1$								
12. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования $K^{о/об.з.}$ (п.5/п.6.1)	$\geq 0,6-0,8$								
13. Коэффициент имущества производственного назначения $K^{п. им.}$ (п.4.1+п.4.2+п.4.3+п.6.1.1)/п.1)	$\geq 0,5$								

Задание 3. Проанализировать изменение степени ликвидности баланса с помощью абсолютных показателей.

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Пассив	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Платежный излишек или недостаток, тыс. руб.		В % к величине итога группы баланса	
						на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Наиболее ликвидные активы (A1)			1. Наиболее срочные обязательства (П1)						
2. Быстрореализуемые активы (A2)			2. Краткосрочные пассивы (П2)						
3. Медленнореализуемые активы (A3)			3. Долгосрочные пассивы (П3)						
4. Труднореализуемые активы (A4)			4. Постоянные пассивы (П4)						
Баланс (стр. 1+2+3+4)			Баланс (стр. 1+2+3+4)						

Задание 4. Проанализировать показатели ликвидности активов предприятия в динамике и сопоставлении с их оптимальными значениями.

Таблица 8

Анализ ликвидности активов

Показатели	Оптимальные значения	На начало пред. года	На начало отч. года	На конец отч. года	Изменение (+/-)		
					всего	в т.ч.	
						за пред. год	за отч. год
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.							
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.							
3. Итого абсолютно ликвидных активов, тыс. руб. (п.1+п.2)							
4. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.							
5. Прочие оборотные активы, тыс. руб.							
6. Итого денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности, тыс. руб. (п.3+п.4+п.5)							
7. Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), тыс. руб.							
8. Итого ликвидных средств, тыс. руб. (п.6+п.7)							
9. Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.							
10. Кредиторская задолженность, тыс. руб.							
11. Оценочные обязательства, тыс. руб.							
12. Прочие краткосрочные пассивы, тыс. руб.							
13. Итого краткосрочных обязательств, тыс. руб. (пп.9+10+11+12)							
14. Коэффициент абсолютной ликвидности $K^{АБ.Л.}$ (п.3/п.13)	$\geq 0,2$ - 0,25						
15. Коэффициент критической (срочной) ликвидности $K^{КЛ}$ (п.6/п.13)	$\geq 0,7$ - 0,8						
16. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) $K^{ТЛ}$ (п.8/п.13)	≥ 1 -2						

Задание 5. Проанализировать изменение степени платежеспособности предприятия с помощью абсолютных показателей.

Таблица 9

Анализ чистых активов

Статьи баланса	На начало предыдущего	На начало	На конец
----------------	-----------------------	-----------	----------

	года	отчетного года	отчетного года
А	1	2	3
1. Активы – всего			
2. Активы, исключаемые из расчета – задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал			
3. Пассивы, исключаемые из расчета - итого - долгосрочные обязательства по займам и кредитам и прочие долгосрочные обязательства - краткосрочные обязательства по займам и кредитам - кредиторская задолженность - оценочные обязательства - прочие краткосрочные обязательства			
4. Чистые активы (п.1-п.2-п.3) в % к совокупным активам ((п.4/п.1)*100)			
5. Уставный капитал			
6. Чистые активы к уставному капиталу, раз (п.4/п.5)			

Задание 6. Дать оценку динамики оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 10

Анализ оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+ /-)
А	1	2	3
1. Выручка от продажи, тыс. руб.			
2. Средняя величина, тыс. руб.			
2.1. Запасов			
2.2. Дебиторской задолженности			
2.3. Кредиторской задолженности			
3. Оборачиваемость, число оборотов (п.1 / п.2)			
3.1. Запасов			
3.2. Дебиторской задолженности			
3.3. Кредиторской задолженности			
4. Оборачиваемость оборотных средств, дни $(n.2 \cdot T) \div N$			
4.1. Запасов			
4.2. Дебиторской задолженности			
4.3. Кредиторской задолженности			
5. Продолжительность операционного цикла, дни (п.4.1 + п. 4.2)			

Раздел 1. Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (РЗ-3)

Задание 1. Дать оценку динамики выручки от продаж, себестоимости, прибыли и ее слагаемых.

Таблица 11

Общая оценка бухгалтерской прибыли

Показатели	За предыду- щий год		За отчетный год		Отклонение (+/-)		Темпы дина- мики, %
	Тыс. руб.	%к итогу	Тыс. руб.	%к итогу	Тыс. руб.	по струк- туре	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка							
2. Себестоимость продаж							
3. Валовая прибыль (убыток) (строки 1-2)							
4. Коммерческие расходы							
5. Управленческие							
6. Прибыль (убыток) от продаж (строки 1-2-4-5)							
7. Доходы от участия в других организациях							
8. Проценты к получению							
9. Проценты к уплате							
10. Прочие доходы							
11. Прочие расходы							
12. Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 6+7+8+9+10+11)							
13. Текущий налог на прибыль							
14. Изменение отложенных налоговых активов							
15. Изменение отложенных налоговых обязательств							
16. Прочее							
17. Чистая прибыль (убыток) (строки 12-13+14-15-16)							

Задание 2. Проанализировать влияние изменения объема продаж, структуры ассортимента реализации и уровня затрат на 1 руб. реализации на динамику прибыли от продаж товаров (продукции, работ, услуг).

Таблица 12

Факторный анализ прибыли от продаж

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+/-)
А	1	2	3
1.Выручка, тыс. руб.			
2.Полная себестоимость продаж, тыс. руб.			
3.Результат: прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
4.Уровень рентабельности продаж, % (стр. 3 / стр. 1*100)			

Задание 3. Охарактеризовать динамику рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

Таблица 13

Анализ рентабельности активов и рентабельности собственного капитала

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	
			сумма	%
А	1	2	3	4
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
2. Чистая прибыль, тыс. руб.				
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.				
4. Среднегодовая сумма всех средств (активов), тыс. руб.				
5. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.				
6. Рентабельность активов, % а) $Kp1 = \text{п.1} / \text{п.4}$ б) $Kp2 = \text{п.2} / \text{п.4}$ в) $Kp3 = \text{п.3} / \text{п.4}$				* * *
7. Рентабельность собственного капитала, % а) $Kp4 = \text{п.1} / \text{п.5}$ б) $Kp5 = \text{п.2} / \text{п.5}$ в) $Kp6 = \text{п.3} / \text{п.5}$				* * *

Раздел 2. Тема 4. Анализ производственных результатов деятельности предприятия (РЗ-4)

Задание 1. Проанализировать выполнение плана и динамику реализации продукции. Определить влияние на изменение объема реализации выпущенной продукции и остатков нерезализованной продукции.

Таблица 14

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение (+/-)				Влияние факторов на отклонение объема реализации	
		По плану	Фактически	От плана		От предыдущего года		По сравнению с планом	По сравнению с предыдущим годом
				сумма	%	сумма	%		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выручка от продаж товаров и услуг в действующих ценах соответствующего года (без НДС и акциза), тыс. руб.									
2. Выпуск товаров и услуг в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.									
3. Изменение остатков нерезализованной продукции (снижение-, рост+) (строки 2-1), тыс. руб.									

Задание 2. Провести анализ темпов роста и структуры выручки от продаж. Сделать заключение о влиянии факторов на изменение финансового результата.

Таблица 15

Анализ темпов роста и структуры выручки от продаж

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения (+,-)		Темп динамики, %
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	по структуре	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продаж товаров, продукции, работ,		100		100			

услуг – всего, в том числе							
1.1. от продажи изделия А							
1.2. от продажи изделия Б							
и т.д.							
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего, в том числе							
2.1. изделия А							
2.2. изделия Б							
и т.д.							
3. Прибыль от продаж – всего, в том числе							
3.1. изделия А							
3.2. изделия Б							
и т.д.							

Задание 3. Изучить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции за отчетный период.

Таблица 16

Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции

Период	Предусмотрено поставить по договорам		Недоставка		Выполнение			
	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года	за квартал		с начала года	
					сумма	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8
1 квартал								
2 квартал								
3 квартал								
4 квартал								
За отчетный период								

Задание 4. Оценить выполнение плана по ассортименту.

Таблица 17

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Наименование изделий	Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Выполнение плана, %	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
А	1	2	3	4

A				
B				
C				
D				
ИТОГО				

Задание 5. Проанализировать изменение уровня качества выпущенной продукции, используя показатели уровня сертификации, обновления и модернизации.

Таблица 18

Анализ качества продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
A	1	2	3
1.Выпуск товаров и услуг в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.			
2.Объем сертифицированной продукции в действующих ценах, тыс. руб.			
3.Объем обновленной продукции, тыс. руб.			
4.Объем модернизированной продукции, тыс. руб.			
5.Уровень сертификации продукции, % (стр. 1/стр.2*100)			
6.Уровень обновления продукции, % (стр.1/стр.3*100)			
7.Уровень модернизированной продукции, % (стр.1/стр.4*100)			

Задание 6. Проанализировать ритмичность выпуска продукции по декадам отчетного года. Установить влияние неритмичного выпуска на объем продукции.

Таблица 19

Анализ ритмичности выпуска продукции

Декады месяца	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %			В пределах плана	
	по плану	факт	по плану	факт	фактически к плану	в абсолютной сумме, тыс. руб.	в %
A	1	2	3	4	5	6	7
I декада							
II декада							
III декада							
Итого за год							

Раздел 2. Тема 6. Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции (РЗ-5)

Задание 1. Охарактеризовать степень обеспеченности плановой потребности предприятия в материальных ресурсах.

Таблица 20

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Наименование основных материалов	Ед. измерения	Плановая потребность	Остаток на начало года	Плановая потребность с учетом остатка на начало года	Предусмотрен о поставок по договорам	Обеспечение потребности договорами, %	Фактически поставлено	Выполнение договоров поставок, %
А	Б	1	2	3	4	5	6	7

Задание 2. Проанализировать динамику расхода материальных ресурсов и эффективности их использования. Установить влияние изменения этих показателей на объем выпуска продукции.

Таблица 21

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	
			сумма	%
А	1	2	3	4
1. Выпуск товаров и услуг в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.				
2. Материальные затраты, тыс. руб.				
3. Материалоёмкость, руб. (п. 2/п.1)				
4. Материалоотдача, руб. (п.1/п.2)				

Задание 3. Изучить динамику фондоотдачи основных производственных средств основного вида деятельности и их наиболее активной части (машин и оборудования). Определить влияние изменений структуры основных производственных средств по основному виду деятельности и фондоотдачи активной части на динамику фондоотдачи основных производственных средств.

Таблица 22

Анализ фондоотдачи и машиноотдачи

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Выпуск товаров и услуг в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.		
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.		
4. Удельный вес (коэффициент) стоимости машин и оборудования в стоимости основных производственных средств		
5. Фондоотдача с 1 руб. стоимости основных производственных средств, руб. (стр.1/стр.2)		
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и		

оборудования, руб. (стр. 1/стр.3)		
7. Влияние на фондоотдачу основных производственных средств, руб.:		
а) уд. веса стоимости машин и оборудования;	*	
б) фондоотдачи с 1 руб. стоимости машин и оборудования	*	

Задание 4. Проанализировать динамику стоимости основных производственных средств и эффективности их использования в сравнении с предыдущим годом. Установить влияние изменения среднегодовой стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на объем продукции.

Таблица 23

Анализ объема выпуска продукции по факторам, связанным со средствами труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Выпуск товаров и услуг в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.		
3. Фондоотдача с 1 руб. стоимости основных производственных средств, руб. (стр.1/стр.2)		

Задание 5. Проанализировать динамику показателей производительности труда работников и рабочих за различные периоды времени (год, день, час). Дать сравнительную характеристику различий темпов динамики показателей производительности труда.

Таблица 24

Анализ показателей производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Выпуск товаров и услуг в сопоставимых ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.		
2. Среднесписочная численность работников, чел.		
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.		
4. Общее количество отработанных работниками чел/дней, тыс. чел/дней		
5. Общее число отработанных работниками чел/час, тыс. чел/час		
6. Средняя выработка продукции на 1 работника, руб.:		
а) годовая (стр. 1/стр.2)		
б) дневная (стр.1/стр.4)		
в) часовая (стр.1/стр.5)		
7. Средняя выработка продукции на 1 рабочего, руб. (стр.1/стр.3)		

Задание 6. Проанализировать динамику показателей по труду в сравнении с предыдущим годом и установить влияние изменения численности работников (по основному виду деятельности) и их производительности труда на объем продукции.

Таблица 25

Анализ объема выпуска продукции по факторам, связанным с трудом

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Выпуск товаров и услуг в сопоставимых ценах		

(без НДС и акциза), тыс. руб.		
2. Среднесписочная численность работников, чел.		
3. Среднегодовая выработка продукции на 1 работника, руб. (стр.1/стр.2)		

Задание 7. Дать оценку динамики затрат на 1 руб. продукции, работ, услуг. Определить влияние на нее изменения структуры и ассортимента выпущенной продукции, себестоимости изделий и цен на продукцию.

Таблица 26

Анализ динамики затрат на 1 руб. продукции (работ, услуг)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		
		фактический выпуск в ценах и себестоимости предыдущего года	фактический выпуск по себестоимости отчетного года и ценам предыдущего	фактический выпуск по себестоимости и ценам отчетного года
А	1	2	3	4
1. Объем продукции, работ, услуг в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.				
2. Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс. руб.				
3. Затраты на 1 руб. продукции, работ, услуг, коп. (стр. 2/стр.1)				

Задание 8. Проанализировать динамику затрат на производство и реализацию продукции в целом и по элементам. Изучить изменение структуры затрат в разрезе элементов.

Таблица 27

Анализ динамики затрат по элементам

Элементы затрат	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+/-)		
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	в %	по структуре
А	1	2	3	4	5	6	7

Задание 9. Изучить динамику себестоимости выпущенной продукции по статьям затрат. Определить отклонение по калькуляционным статьям за счет изменения объема и структуры выпуска продукции и себестоимости изделий.

Анализ динамики себестоимости по статьям затрат

Статьи затрат	Себестоимость продукции за предыдущий год	Себестоимость продукции за предыдущий год в пересчете на объем и ассортимент отчетного года	Себестоимость продукции за отчетный год	Отклонение (+/-)		
				Всего	в т.ч. за счет изменения	
					объема, структуры и ассортимента продукции	себестоимости изделий
А	1	2	3	4	5	6

Инструкция по выполнению: Выполнение расчетного задания предполагает проведение расчета отдельной группы показателей, характеризующих одну из аналитических характеристик экономического потенциала объекта анализа с последующей интерпретацией результатов проведенных расчетов и обсуждением этих результатов в аудитории. Решены должны быть все задачи, входящие в состав расчетного задания.

Критерии оценивания:	
Рейтинг от 9 до 10 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат обоснованную и аргументированную оценку результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
Рейтинг от 6 до 8 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат основные оценки результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
Рейтинг от 3 до 5 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено не полностью, решенные задания содержат относящиеся к ним оценки. Объем выполненного задания оценивается преподавателем не менее чем на 70% от предложенного объема.
Рейтинг от 0 до 2 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено менее чем наполовину от предложенного объема.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за выполнение всех расчетных заданий – 50 баллов (максимум 10 баллов за одно расчетное задание).

Темы рефератов

1. Состояние и тенденции развития экономического анализа в современных российских условиях.
2. Анализ операционного и финансового рычага.
3. Анализ кредитоспособности организации.
4. Система показателей рентабельности: расчет, анализ и моделирование.
5. Система показателей производственных результатов организации.
6. Методика анализа производственных результатов.
7. Анализ конкурентоспособности продукции.
8. Пути оптимизации производственных результатов организации.
9. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов.
10. Анализ использования производственной мощности организации.
11. Современные методические подходы к анализу человеческого капитала.
12. Резервы увеличения объема продукции по факторам, связанным с использованием средств труда, предметов труда и человеческого капитала.
13. Показатели себестоимости продукции и их оценка.
14. Анализ факторов изменения себестоимости по статьям.
15. Оценка конкурентоспособности продукции, работ, услуг предприятия
16. Особенности анализа финансовых результатов в инновационных предприятиях
17. Анализ финансового состояния инновационных предприятий

Инструкция по подготовке реферата: Подготовка реферата предполагает сбор информации на заданную тему с последующей ее систематизацией, интерпретацией. Реферат должен быть представлен в письменной форме и структурирован в соответствии с содержанием собранного материала и заданной темой.

Критерии оценивания:	
Оценка от 17 до 20 баллов) выставляется, если	Изложенный в реферате материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний по вопросу, раскрываемому в реферате и задачами обучения. Материал в реферате должен быть грамотно и логически стройно изложен и представлен на практических занятиях с использованием презентации
Оценка от 13 до 16 баллов выставляется, если	Изложенный в реферате материал фактически верен, его содержание демонстрирует наличие достаточно полных знаний по раскрываемой в реферате теме. Изложение материала должно логически раскрывать заявленную тему. Необходимо четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся изучил и систематизировал основную литературу, по теме реферата, представил материал на практических занятиях, но не подготовил презентацию
Оценка 10-12 баллов) выставляется, если	При подготовке реферата студент продемонстрировал знание и владение материалами по заявленной теме в основном. Логика изложения имеет отдельные недостатки, которые однако показывают недостаточно глубокое изучение заявленной темы и/или содержит несущественные ошибки. Реферат не представлен на практических занятиях.
Оценка от 0 до 9 баллов выставляется, если	При подготовке реферата студент не собрал достаточное количество информации для должного раскрытия заявленной темы. Логика реферата серьезно нарушена. Содержание реферата не свидетельствует о непонимании студентом вопросов, раскрываемых в реферате. Реферат не представлен на практических занятиях.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за подготовку реферата–20 баллов.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в письменном виде. Количество задач в зачетном задании – 3, из которых два практических задания и один теоретический вопрос. Проверка ответов и объявление результатов производится в день проведения зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие текущий контроль по графику обучения, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия;

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и практические примеры реализации анализа, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки анализа, обоснования и принятия управленческих решений.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все тестовые по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат на одну из тем, перечисленных в пункте 2 фонда оценочных средств. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе практических занятий посредством тестирования и выполнения расчетных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по подготовке реферата

Подготовка реферата, доклада или презентации состоит из нескольких этапов:

- выбор темы и обоснование ее актуальности;
- подбор литературных источников, посвященных выбранной проблематики;

- обработка информации;
- формулировка выводов
- оформление реферата в соответствии с требованиями.

Данное задание позволит студентам самостоятельно разобраться теоретический вопрос и овладеть основными методами, которые в дальнейшем применяются в практике решения задач по анализу хозяйственной деятельности.

Основными задачами реферата является проверка знаний студента по курсу «Анализ хозяйственной деятельности организации», а так же рассмотрение теоретических тем, которые предусмотрены для самостоятельного изучения.

Источниками информации для выполнения задания является специальная литература, посвященная теоретическим и методологическим основам анализа хозяйственной деятельности.

СТРУКТУРА РЕФЕРАТА

Всего для изучения студентам предлагается 17 теоретических тем по курсу «Анализ хозяйственной деятельности организации».

Студент должен выбрать тему теоретического исследования в соответствии с номером его зачетки (сумма последних двух цифр например: 99102 соответствует (0+2) второй теме, 99378 – это $7+8 = 15$ тема).

Теоретическая часть работы не должна превышать 10, но не менее 7 страниц формата А4. Она должна включать в себя:

- титульный лист;
- содержание (оглавление);
- основную текстовую часть;
- заключение;
- список используемой литературы.

Содержание – это перечень всех частей домашнего задания. В нем перечисляются названия разделов и подразделов, которые рассмотрены в данной работе, с указанием страниц.

Основная текстовая часть в свою очередь состоит из:

- введения,
- разделов;
- заключения.

Во введении должна обосновываться актуальность выбранной темы и ее оценка современного состояния.

Текстовая часть должна содержать как минимум два раздела, которые в свою очередь подразделяются на пункты.

В заключении необходимо представить основные выводы исследования.

Список используемой литературы должен включать в себя не менее 4-5 источников. Особо приветствуется использование в работе новейших

источников информации, включая последние теоретические исследования по выбранным темам, представленным в периодической печати.

ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ РЕФЕРАТА

Выполненное задание должно быть оформлено с использованием компьютера (в исключительных случаях допускается написание работы аккуратно от руки черной или синей пастой), на белой бумаге, на одной стороне формата А4 (210 x 297 мм).

Текст работы должен быть аккуратно оформлен и грамотно изложен.

Все страницы должны быть пронумерованы и выполнены с соблюдением следующих минимальных размеров полей: с левой и правой стороны – 20 мм; сверху и снизу – 20 мм.

В тексте обязательно должны быть выделены: введение, название разделов, заключение, список литературы.