

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | стр. 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  | | | | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | |
|  |  | | | Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании | | | |
|  | кафедры | | | | | | | |  | | |
|  |
|  |  | **Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Зав. кафедрой д.э.н., профессор Усенко Л.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
|  | Программу составил (и): | | *к.э.н., доцент, Блохина В.Г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | | | |
|  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. | | | | | | |  |  |  |  |
|  | Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании | | | | | | | | | | |
|  | кафедры | | | | | | | |  | | |
|  |  | **Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | |  |  |  |
|  | Зав. кафедрой д.э.н., профессор Усенко Л.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
|  | Программу составил (и): | | | *к.э.н., доцент, Блохина В.Г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году** | | | |  |  |
|  | Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. | | | | | | |  |  |  |  |
|  | Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании | | | | | | | | | | |
|  | кафедры | | | | | | | |  | | |
|  |  | **Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | |  |  |  |
|  | Зав. кафедрой д.э.н., профессор Усенко Л.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
|  | Программу составил (и): | | | *к.э.н., доцент, Блохина В.Г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году** | | | |  |  |
|  | Отдел образовательных программ и планирования учебного процесса Торопова Т.В. | | | | | | |  |  |  |  |
|  | Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для  исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании | | | | | | | | | | |
|  | кафедры | | | | | | | |  | | |
|  |  | **Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование** | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Зав. кафедрой д.э.н., профессор Усенко Л.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
|  | Программу составил (и): | | | *к.э.н., доцент, Блохина В.Г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УП: 38.03.02.12\_1.plx | | | | | |  |  |  |  |  |  | стр. 4 |
| **1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ** | | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | | Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся аналитического мышления и комплексного научного подхода к познанию явлений хозяйственной деятельности. | | | | | | | | | | |
| 1.2 | | Задачи: подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов; | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ** | | | | | | | | | | | | |
| Цикл (раздел) ООП: | | | | Б1.Б | | | | | | | | |
| **2.1** | | **Требования к предварительной подготовке обучающегося:** | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | | Необходимыми условиями для успешного освоения дисциплины являются навыки, знания и умения, полученные в результате изучения дисциплин: | | | | | | | | | | |
| 2.1.2 | | Бухгалтерский учет | | | | | | | | | | |
| 2.1.3 | | Статистика | | | | | | | | | | |
| **2.2** | | **Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:** | | | | | | | | | | |
| 2.2.1 | | Финансовый мониторинг | | | | | | | | | | |
| 2.2.2 | | Бизнес-планирование | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ** | | | | | | | | | | | | |
| **ОК-3: способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности** | | | | | | | | | | | | |
| **Знать:** | | | | | | | | | | | | |
|  | основные экономические понятия, экономические законы и механизмы их действия в различных сферах деятельности | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Уметь:** | | | | | | | | | | | | |
|  | раскрывать сущность основных экономических понятий, экономических законов и механизмов их действия в различных сферах деятельности | | | | | | | | | | | |
| **Владеть:** | | | | | | | | | | | | |
|  | навыками применения экономических законов, а также интерпретации их воздействия на результаты в различных сферах деятельности | | | | | | | | | | | |
| **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** | | | | | | | | | | | | |
| **Знать:** | | | | | | | | | | | | |
|  | 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:** | | | | | | | | | | | | |
|  | 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:** | | | | | | | | | | | | |
|  | - методами количественного и качественного анализа информации для принятия управленческих решений, навыками экономического, финансового и организационно-управленческого моделирования, способностью использовать полученные модели для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)** | | | | | | | | | | | | |
| **Код занятия** | | | **Наименование разделов и тем /вид занятия/** | | **Семестр / Курс** | | **Часов** | **Компетен-**  **ции** | **Литература** | **Интре ракт.** | **Примечание** | |
|  | | | **Раздел 1. Анализ финансовой деятельности предприятия** | |  | |  |  |  |  |  | |

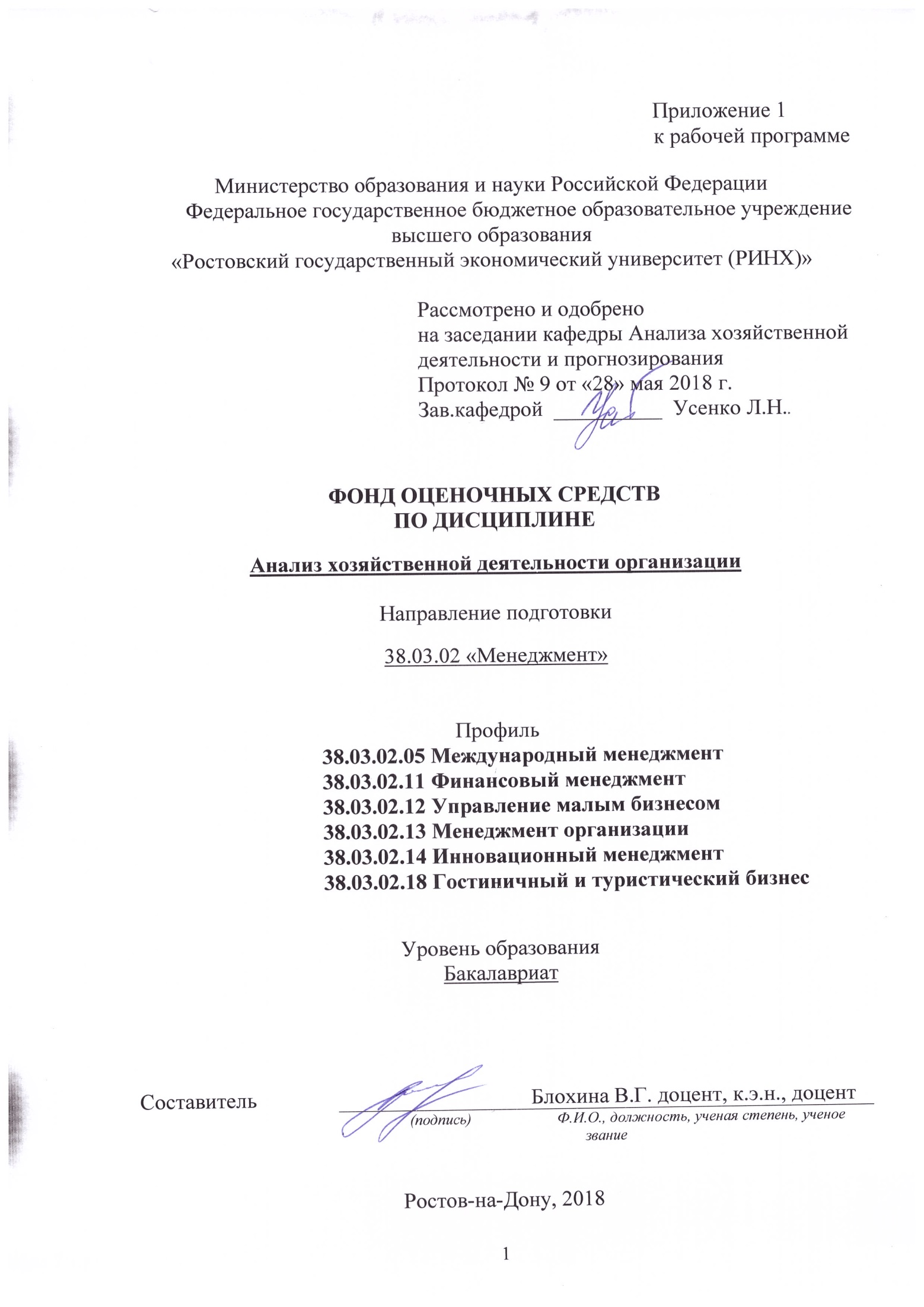
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УП: 38.03.02.12\_1.plx | | |  |  |  |  |  |  | стр. 5 |
| 1.1 | Тема 1.« Содержание и сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия»  Основные принципы и технические приемы анализа.  Информационная база и организация аналитической работы по оценке потенциала предприятия  /Лек/ | 6 | | 2 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 1.2 | Тема 1.« Содержание и сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия»  Решение задач, закрепляющих навыки использования технических приемов: горизонткальный анализ, вертикальный анализ, факторный анализ /Пр/ | 6 | | 4 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.4  Э1 | 2 |  | |
| 1.3 | Подготовка к практическому занятию 1- 2.  Тема 1.1 Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия.  /Ср/ | 6 | | 2 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.2 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 1.4 | 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 устойчивостиАнализ ликвидности баланса  Анализ потенциального банкротства  /Лек/ | 6 | | 4 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 1.5 | Тема 1.2 « Анализ финансового состояния предприятия»  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/ | 6 | | 8 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 2 |  | |
| 1.6 | Подготовка к практическому занятию 3- 6  Тема 2 Анализ финансового состояния предприятия  /Ср/ | 6 | | 8 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УП: 38.03.02.12\_1.plx | | |  |  |  |  |  |  | стр. 6 |
| 1.7 | 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  /Лек/ | 6 | | 4 | ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 1.8 | Тема 1.3 « Анализ экономических результатов деятельности предприятия»  Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения  Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности продаж  Анализ рентабельности производственных фондов, и факторов на нее воздействующих. Анализ рентабельности собственных средств  Анализ рентабельности всех средств предприятия /Пр/ | 6 | | 8 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 2 |  | |
| 1.9 | Подготовка к практическому занятию 7- 9  Тема 3. Анализ экономических результатов деятельности предприятия  Подготовка к контрольной работе по разделу 1.  /Ср/ | 6 | | 16 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
|  | **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/ | 6 | | 2 | ПК-10 | Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 2.2 | 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  /Пр/ | 6 | | 4 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 2 |  | |
| 2.3 | Подготовка к практическому занятию 9- 10  Тема 4 Анализ производственных результатов деятельности предприятия  /Ср/ | 6 | | 4 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УП: 38.03.02.12\_1.plx | | |  |  |  |  |  |  | стр. 7 |
| 2.4 | Тема 5« Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции»  Анализ эффективности использования материальных затрат  Анализ эффективности использования основных средств  Анализ эффективности использования трудовых ресурсов  /Лек/ | 6 | | 4 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 2.5 | Тема 5 « Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции»  Анализ эффективности использования материальных затрат  Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами  Воздействие эффективности использования материальных ресурсов на объем выпуска продукции. Анализ общих показателей использования основных средств  Анализ технического состояния основных средств  Анализ воздействия эффективности использования основных фондов на объем выпуска продукции  Анализ общих показателей использования трудовых ресурсов  Показатели производительности труда их анализ  Анализ эффективности использования рабочего времени  Анализ воздействия эффективности использования трудовых ресурсов на объем выпуска продукции /Пр/ | 6 | | 8 | ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 2 |  | |
| 2.6 | Подготовка к практическому занятию 11-17  Тема 5. Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции  /Ср/ | 6 | | 8 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 2.7 | 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  /Лек/ | 6 | | 2 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 2.8 | 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  /Пр/ | 6 | | 4 | ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УП: 38.03.02.12\_1.plx | | |  |  |  |  |  |  | стр. 8 |
| 2.9 | Подготовка к практическому занятию 18  Тема 6. « Анализ затрат на производство и продажу продукции, работ (услуг)  Подготовка к контрольной работе по разделу 2.  /Ср/ | 6 | | 16 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.3 Л2.1 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
| 2.10 | /Зачёт/ | 6 | | 0 | ОК-3 ПК-10 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.2 Л2.3 Л2.4  Э1 | 0 |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ** | | | | | | | | | |
| **5.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации** | | | | | | | | | |
| Вопросы к зачету  На основании бухгалтерской отчетности предприятия и дополнительных материалов (выписки из бизнес-плана, данных текущего бухгалтерского и оперативного учета):  1. Определите показатели финансовой независимости предприятия, сделайте вывод об их динамике  2. Дайте оценку составу, структуре и динамике имущества предприятия  3. Дайте оценку составу, структуре и динамике источников имущества предприятия  4. Сделайте заключение о составу, структуре и динамике внеоборотных активов  5. Сделайте заключение о составу, структуре и динамике запасов  6. Сделайте заключение о состоянии дебиторской задолженности  7. Сделайте заключение о состоянии кредиторской задолженности  8. Сделайте заключение о ликвидности баланса  9. Рассчитайте величину чистых активов, сделайте вывод  10. Рассчитайте показатели платежеспособности, сделайте вывод  11. Дайте оценку удовлетворительности структуры баланса  12. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике прибыли до налогообложения  13. Рассчитайте влияние факторов на изменение прибыли от продаж  14. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятием  15. Выявите неиспользованные возможности роста экономической рентабельности  16. Сделайте заключение о динамике темпов роста объема выпуска продукции и объема продаж  17. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом  18. Сделайте заключение о ритмичности выпуска продукции  19. Рассчитайте коэффициент аритмичности и стоимость продукции, недополученной в установленные сроки  20. Определите потери прибыли в связи с наличием зарекламированной продукции  21. Определите потери продукции за счет неисправимого брака  22. Сделайте заключение о наличие или отсутствии структурных сдвигов по трудоемкости выпуска продукции в денежном выражении  23. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике основных фондов  24. Рассчитайте влияние структуры основных фондов и машиноотдачи на изменение фондоотдачи  25. Определите влияние на объем продукции изменения стоимости основных фондов и фондоотдачи  26. Рассчитайте упущенные возможности роста выпуска продукции по группе факторов, связанных со средствами труда  27. Сделайте заключение о динамике показателей эффективности использования материальных ресурсов  28. Определите упущенные возможности роста объема продукции по группе факторов, связанных с предметами труда  29. Сделайте заключение об эффективности использования рабочего времени на предприятии  30. Рассчитайте влияние среднесписочной численности работников, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки на объем продукции  31. Проанализируйте изменение фонда оплаты труда работников предприятия по сравнению с базовым годом; определите влияние на это изменение среднесписочной численности работников и средней заработной платы работниками  32. Рассчитайте влияние на изменение себестоимости продукции материальных затрат на основное сырье  33. Рассчитайте влияние на изменение величины материальных затрат фактора «норм» и фактора «цен»  34. Рассчитайте влияние на себестоимость продукции соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы  35. Сделайте заключение о деловой активности предприятия  36. Рассчитайте показатели оборачиваемости, сделайте вывод  37. Сделайте заключение об устойчивости экономического предприятия  38. Сделайте заключение о динамике основных показателей, характеризующих производственный потенциал предприятием  39. Сделайте заключение о динамике основных показателей, характеризующих технический потенциал предприятия.  40. Сделайте заключение о динамике основных показателей, характеризующих финансовой потенциал предприятия | | | | | | | | | |
| **5.2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля** | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УП: 38.03.02.12\_1.plx | | | |  |  | стр. 9 |
|  | | | | | | |
| Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)** | | | | | | |
| **6.1. Рекомендуемая литература** | | | | | | |
| **6.1.1. Основная литература** | | | | | | |
|  | Авторы, составители | | Заглавие | | Издательство, год | Колич-во |
| Л1.1 | Усенко Л. Н. | | Бизнес-анализ деятельности организации: учеб. для студентов вузов, обучающихся по напр. подгот. 080100.68 "Экономика" (квалификация (степень) "магистр") | | М.: Альфа-М, 2013 | 97 |
| Л1.2 | Ефимов Е. Н. | | Анализ и моделирование бизнес-процессов: учеб. пособие | | Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2013 | 71 |
| Л1.3 | Косолапова М. В., Свободин В. А. | | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник  <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052> | | Москва: Дашков и Ко, 2016 | Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| **6.1.2. Дополнительная литература** | | | | | | |
|  | Авторы, составители | | Заглавие | | Издательство, год | Колич-во |
| Л2.1 | Куприянова Л. М. | | Финансовый анализ: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по напр. подгот. 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") | | М.: ИНФРА-М, 2015 | 20 |
| Л2.2 | Мельник М. В., Поздеев В. Л. | | Теория экономического анализа: учеб. для магистров | | М.: Юрайт, 2015 | 50 |
| Л2.3 | Жилкина А. Н. | | Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: учеб. по напр. 38.03.02 "Менеджмент" | | М.: ИНФРА-М, 2016 | 16 |
| Л2.4 | Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. | | Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие  <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117958> | | Москва: Юнити- Дана, 2015 | Неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| **6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"** | | | | | | |
| Э1 | http://www.gks.ru - Информационные массивы Росстата | | | | | |
| **6.3. Перечень программного обеспечения** | | | | | | |
| 6.3.1 | | Microsoft Office | | | | |
| **6.4 Перечень информационных справочных систем** | | | | | | |
| 6.4.1 | | Консультант + | | | | |
| 6.4.2 | | Гарант | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)** | | | | | | |
| 7.1 | | 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. | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **8. МЕТОДИЧЕСТКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)** | | | | | | |
| Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. | | | | | | |



**Оглавление**

[1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы 3](#_Toc482724365)

[2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания 3](#_Toc482724366)

[3 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 4](#_Toc482724367)

[4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций 40](#_Toc482724376)

**1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

1.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования представлен в п. 3. «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины.

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

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
| ОК-3 способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности | | | |
| Знания – основные экономические понятия, экономические законы и механизмы их действия в различных сферах деятельности Умения - раскрывать сущность основных экономических понятий, экономических законов и механизмов их действия в различных сферах деятельности Навыки – навыками применения экономических законов, а также интерпретации их воздействия на результаты в различных сферах деятельности | Составить обзор всех основных экономических законов, воздействующих на эффективность функционирования отдельно взятого предприятия  использование современных информационно- коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов  Поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, | соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры;  умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям;  соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; | Т – тест (модуль 1),  Р – реферат (1-17) |
| 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.  Умения – | поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных,  Решать поставленные задачи и принимать обоснованные управленческие решения  Обзор существующих моделей и применение их для решения практических задач | соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа;  умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; целенаправленность поиска и отбора данных  соответствие проблеме исследования; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в | РЗ – расчетное задание  Т – тест (модуль 2), |
| 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  Навыки - методами количественного и качественного анализа информации для принятия управленческих решений, навыками экономического, финансового и организационно-управленческого моделирования, способностью использовать полученные модели для решения конкретных задач управления хозяйственной деятельностью организации |  | ответах информации материалам лекции и учебной литературы |  |

2.2 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)

**3 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**

*В этом разделе приводятся типовые варианты оценочных средств, указанных в таблице пункта 2: экзаменационные билеты, тесты, контрольные работы, темы курсовых работ, задания для деловой игры, кейс-задания и т.д.*

*Образцы оформления представлены ниже.*

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования

(наименование кафедры)

**Вопросы к зачету**

по дисциплине*\_*Анализ хозяйственной деятельности организации*\_\_\_*

*(наименование дисциплины)*

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

1. Определите показатели финансовой независимости предприятия, сделайте вывод об их динамике
2. Дайте оценку составу, структуре и динамике имущества предприятия
3. Дайте оценку составу, структуре и динамике источников имущества предприятия
4. Сделайте заключение о составу, структуре и динамике внеоборотных активов
5. Сделайте заключение о составу, структуре и динамике запасов
6. Сделайте заключение о состоянии дебиторской задолженности
7. Сделайте заключение о состоянии кредиторской задолженности
8. Сделайте заключение о ликвидности баланса
9. Рассчитайте величину чистых активов, сделайте вывод
10. Рассчитайте показатели платежеспособности, сделайте вывод
11. Дайте оценку удовлетворительности структуры баланса
12. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике прибыли до налогообложения
13. Рассчитайте влияние факторов на изменение прибыли от продаж
14. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятием
15. Выявите неиспользованные возможности роста экономической рентабельности
16. Сделайте заключение о динамике темпов роста объема выпуска продукции и объема продаж
17. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом
18. Сделайте заключение о ритмичности выпуска продукции
19. Рассчитайте коэффициент аритмичности и стоимость продукции, недополученной в установленные сроки
20. Определите потери прибыли в связи с наличием зарекламированной продукции
21. Определите потери продукции за счет неисправимого брака
22. Сделайте заключение о наличие или отсутствии структурных сдвигов по трудоемкости выпуска продукции в денежном выражении
23. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике основных фондов
24. Рассчитайте влияние структуры основных фондов и машиноотдачи на изменение фондоотдачи
25. Определите влияние на объем продукции изменения стоимости основных фондов и фондоотдачи
26. Рассчитайте упущенные возможности роста выпуска продукции по группе факторов, связанных со средствами труда
27. Сделайте заключение о динамике показателей эффективности использования материальных ресурсов
28. Определите упущенные возможности роста объема продукции по группе факторов, связанных с предметами труда
29. Сделайте заключение об эффективности использования рабочего времени на предприятии
30. Рассчитайте влияние среднесписочной численности работников, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки на объем продукции
31. Проанализируйте изменение фонда оплаты труда работников предприятия по сравнению с базовым годом; определите влияние на это изменение среднесписочной численности работников и средней заработной платы работниками
32. Рассчитайте влияние на изменение себестоимости продукции материальных затрат на основное сырье
33. Рассчитайте влияние на изменение величины материальных затрат фактора «норм» и фактора «цен»
34. Рассчитайте влияние на себестоимость продукции соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы
35. Сделайте заключение о деловой активности предприятия
36. Рассчитайте показатели оборачиваемости, сделайте вывод
37. Сделайте заключение об устойчивости экономического предприятия
38. Сделайте заключение о динамике основных показателей, характеризующих производственный потенциал предприятием
39. Сделайте заключение о динамике основных показателей, характеризующих технический потенциал предприятия.
40. Сделайте заключение о динамике основных показателей, характеризующих финансовой потенциал предприятия

Составитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Г. Блохина

(подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

  Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_1\_\_**

по дисциплине **\_**Анализ хозяйственной деятельности организации

1. Дать оценку выполнения плана по ассортименту продукции и указать возможные причины его невыполнения (тыс. руб.)

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

2. Рассчитать рентабельность продаж 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 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

 Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_2\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации

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 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

           Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_ Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_3\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации **\_\_**

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  Б  В | 1800  3000  3200 | 1980  2700  3440 | 270  150  400 | 297  135  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?

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  50–100 – Зачтено  0-49 - Не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_4\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации

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?

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_5\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации

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?

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_6\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации

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?

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_7\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации

1. Рассчитать и проанализировать динамику среднедневной 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?

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра \_Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования\_

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №\_8\_\_**

по дисциплине **\_** Анализ хозяйственной деятельности организации

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 |
| 2Среднесписочная 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?

|  |  |
| --- | --- |
| 1. задание | 45 |
| 2. задание | 45 |
| 3. задание | 10 |
| Оценка работы студента  В зависимости от количества набранных балов:  - 50-100 баллов - зачтено;  - 0-49 баллов – не зачтено | |

Составитель        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Г. Блохина

(подпись)

Заведующий кафедрой    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.Н. Усенко

  (подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования

(наименование кафедры)

**Тесты письменные**

по дисциплине Анализ хозяйственной деятельности организации

(наименование дисциплины)

**Модуль 1. Тема 1. Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия**

**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.

1. Финансовый анализ – это:

а) анализ финансовых вложений предприятия;

б) анализ финансовых коэффициентов;

в) внешний анализ, основывающийся на финансовом учете; осуществляемый по данным финансовой отчетности.

1. 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?

**Модуль 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< оборотные активы;

б) СОК> оборотные активы;

в) СОК= 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.

**Модуль 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?

**Модуль 2. Тема 6. Анализ факторов, влияющих на изменение объема**

**ТЗ-6 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 использовании 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. pуб., 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:

а) постоянные и переменные;

б) прямые и косвенные;

в) контролируемее и неконтролируемые.

15. Объектами анализа себестоимости продукции НЕ являются:

а) полная себестоимость товарной продукции;

б) затраты на рубль товарной продукции;

в) выявление резервов трудовых затрат.

16. Для осуществления контроля за затратами обычно осуществляют сопоставление плановых показателей с:

а) фактическими;

б) нормативными;

в) фактическими показателями прошлых лет.

17. Выявить материалоемкие, фондоемкие и трудоемкие предприятия позволяет анализ структуры себестоимости при классификации затрат по:

а) экономическим элементам;

б) калькуляционным статьям.

**2. Инструкция по выполнению: необходимо правильный ответ обвести в кружок.**

Результаты тестирования оцениваются исходя из количества баллов в 100-балльной и 5-балльной системах оценивания:

**4. Критерии оценки:**

* оценка «отлично» выставляется студенту, если студент ответил правильно не менее чем на 84% тестовых заданий;
* оценка хорошо» если студент ответил правильно не менее чем на 67% тестовых заданий;
* оценка «удовлетворительно» если студент ответил правильно не менее чем на 50% тестовых заданий;
* оценка неудовлетворительно» если студент ответил менее чем на 50% тестовых заданий

Составитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Г. Блохина

(подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования

(наименование кафедры)

**Расчетное задание**

по дисциплинеАнализ хозяйственной деятельности организации

(наименование дисциплины)

**Модуль 1. Тема 1. Содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия**

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** |  |  |  |

**Модуль 1. Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия**

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   * 1. - Капитал и резервы   2. - Доходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |
| 1. Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| 1. Наличие собственного оборотного капитала (п.1-п.2) |  |  |  |  |  |  |
| 1. Долгосрочные кредиты и заемные средства |  |  |  |  |  |  |
| 1. Наличие собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала (п.3+п.4) |  |  |  |  |  |  |
| 1. Краткосрочные кредиты и заемные средства |  |  |  |  |  |  |
| 1. Задолженность поставщикам и авансы полученные |  |  |  |  |  |  |
| 1. Общая величина собственного оборотного и заемного капитала   (п.3 +п.4+п.6+п.7) |  |  |  |  |  |  |
| 1. Общая величина запасов (включая НДС по приоб-ретенным ценностям) |  |  |  |  |  |  |
| 1. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов (п.3-п.9) |  |  |  |  |  |  |
| 1. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала для формирования запасов (п.5-п.9) |  |  |  |  |  |  |
| 1. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и заемного капитала для формирования запасов (п.8-п.9) |  |  |  |  |  |  |
| 1. 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 | Опти-маль-ные значе-ния | 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 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Собственный капитал – всего   *в том числе*   * 1. 2.1. Капитал и резервы   2.2. Доходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Заемный капитал – всего   *в том числе*   * 1. 3.1. Долгосрочные обязательства   2. 3.2.Краткосрочные обязательств |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Внеоборотные активы – всего   *в том числе*   * 1. 4.1. Нематериальные активы   4.2. Основные средства 4.3.Незавершенное строительство |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Собственный оборотный капитал (п.2+п.3.1-п.4) |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Оборотные активы – всего    1. 6.1. Запасы   *в том числе*  6.1.1. Производственные запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Коэффициент автономии Ка (п.2/п.1) | ≥ 0,5 |  |  |  |  |  |  |
| 8. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала Кз/с (п.3/п.2) | ≤ 1 |  |  |  |  |  |  |
| 9. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств Км/и (п.6/п.4) |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. Коэффициент маневренности Км (п.5/п.2) | ≥ 0,5 |  |  |  |  |  |  |
| 11. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками формирования Ко/об.а. (п.5/п.6) | ≥ 0,1 |  |  |  |  |  |  |
| 12. Коэффициент обеспечен-ности запасов собственными источниками формирования  Ко/об.з. (п.5/п.6.1) | ≥ 0,6-0,8 |  |  |  |  |  |  |
| 13. Коэффициент имущества производственного назначения Кп. им. ((п.4.1+п.4.2+п.4.3+п.6.1.1)/п.1) | ≥ 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 (А1) |  |  | 1. Наиболее срочные обяза-тельства (П1) |  |  |  |  |  |  |
| 2. Быстрореали-зуемые активы (А2) |  |  | 2. Краткосрочные пассивы (П2) |  |  |  |  |  |  |
| 3. Медленнореа-лизуемые активы (А3) |  |  | 3. Долгосрочные пассивы (П3) |  |  |  |  |  |  |
| 4. Труднореа-лизуемые активы (А4) |  |  | 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 | Опти-маль-ные значе-ния | 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 КАБ.Л. (п.3/п.13) | ≥ 0,2-0,25 |  |  |  |  |  |  |
| 15.Коэффициент критической (срочной) ликвидности ККЛ (п.6/п.13) | ≥ 0,7-0,8 |  |  |  |  |  |  |
| 16. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) КТЛ (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 года | На  начало отчетного года | На  конец  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  4.1. Запасов |  |  |  |
| 4.2. Дебиторской задолженности |  |  |  |
| 4.3. Кредиторской задолженности |  |  |  |
| 5. Продолжительность операционного цикла, дни (п.4.1 + п. 4.2) |  |  |  |

**Модуль 1. Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

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 расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 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+10-1 1) |  |  |  |  |  |  |  |
| 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) Кр1=п.1/п.4  б) Кр2 = п.2 /п.4  в) КрЗ = п. 3/ п.4 |  |  |  | \*  \*  \* |
| 7. Рентабельность собственного капитала, %  а) Кр4 = п.1/п.5  б) Кр5 = п.2 /п.5  в) Кр6 = п. 3/ п.5 |  |  |  | \*  \*  \* |

**Модуль 2. Тема 4. Анализ производственных результатов деятельности предприятия**

Задание 1. Проанализировать выполнение плана и динамику реализации продукции. Определить влияние на изменение объема реализации выпущенной продукции и остатков нереализованной 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 нереализованной 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 дина- икки, % |
| 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, услуг – всего,   в том числе |  | 100 |  | 100 |  |  |  |
| 1.1. от продажи изделия А |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. от продажи изделия Б |  |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего,   в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. изделия А |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. изделия Б |  |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. 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 | | Недопоставка | | 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 |
| А |  |  |  |  |
| 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 |
| А | 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 абсо-лютной сумме, тыс. руб. | в % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ι декада |  |  |  |  |  |  |  |
| ΙΙ декада |  |  |  |  |  |  |  |
| ΙΙΙ декада |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за год |  |  |  |  |  |  |  |

**Модуль 2. Тема 6. Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции**

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 | Предусмотрено 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. Материалоемкость, 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. |  |  |
| 1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. |  |  |
| 1. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб. |  |  |
| 1. Удельный вес (коэффициент) стоимости машин и оборудования в стоимости основных производственных средств |  |  |
| 1. Фондоотдача с 1 руб. стоимости основных производственных средств, руб. (стр.1/стр.2) |  |  |
| 1. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования, руб. (стр. 1/стр.3) |  |  |
| 1. 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. |  |  |
| 1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб. |  |  |
| 1. 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. |  |  |
| 1. Среднесписочная численность работников, чел. |  |  |
| 1. 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 преедыдущего года | фактический выпуск по себестоимости отчетного года и ценам предыдущего года | 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. |  |  |  |  |
| 1. Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 1. 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.

Таблица 28

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 |

**Критерии оценки:**

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если  задача решена полностью;

- оценка «не зачтено», если задача не решена.

 Составитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Г. Блохина

(подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Кафедра Анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования*\_\_\_*

(наименование кафедры)

**Темы рефератов**

по дисциплине Анализ хозяйственной деятельности организации

(наименование дисциплины)

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 уровня техники, технологии, организации производства, труда и управленияю.
16. Оценка конкурентоспособности продукции, работ, услуг предприятия.
17. Анализ социальной структуры коллектива предприятия, условий и охраны труда: оценка жилищно-бытовых и социально-культурных условий жизни работников предприятия

**Критерии оценки:**

оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой, подготовка презентации;

оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины, не подготовил презентацию;

оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике, не представил свое исследование в виде доклада или презентации;

оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы, не подготовка работы вообще».

Составитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.Г. Блохина

(подпись)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20     г.

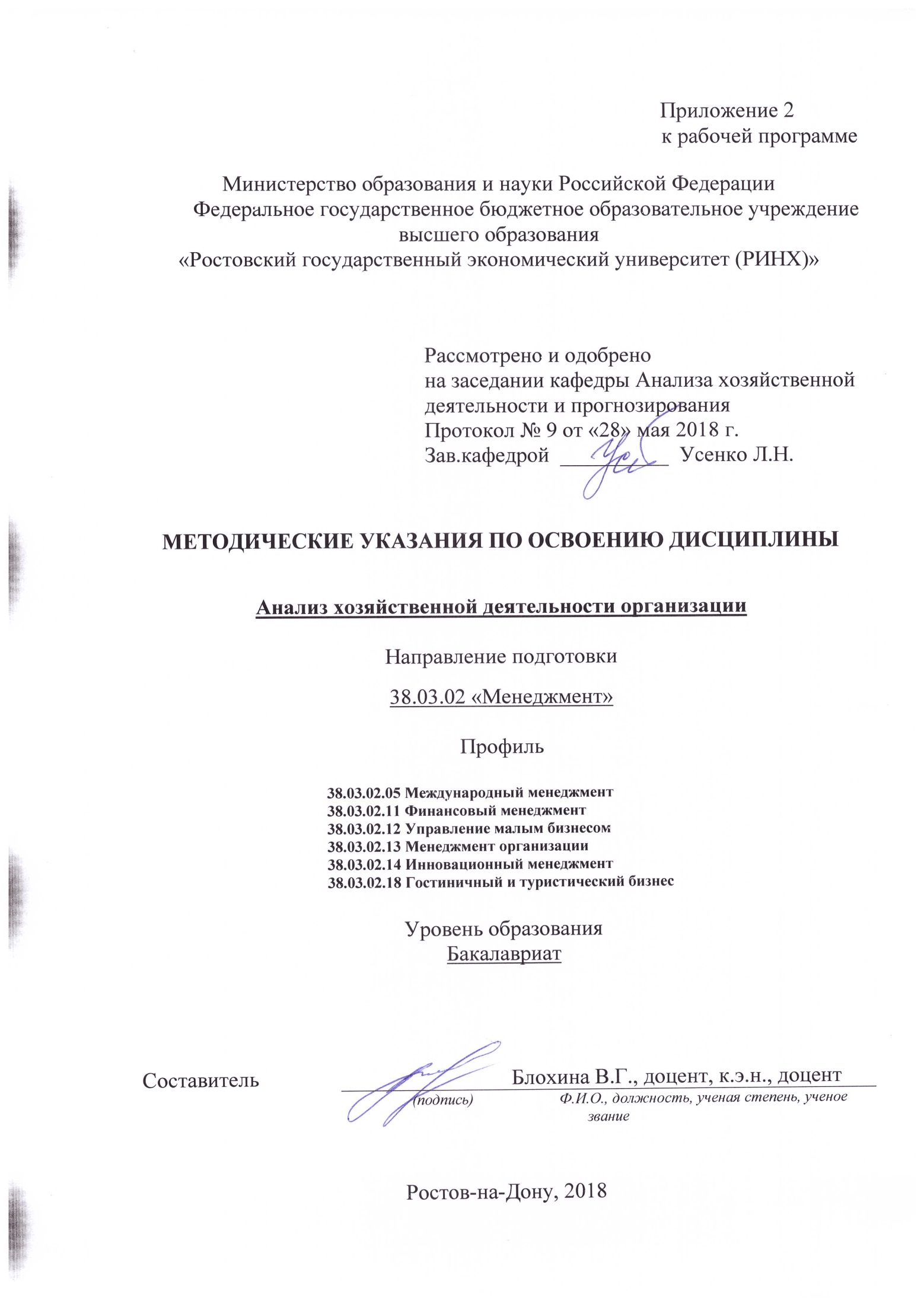
**4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 3 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачеты

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



Методические указания по освоению дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности организации» адресованы студентам всех форм обучения.

Учебным планом по направлению подготовки «Менеджмент» 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 вопросы по изучаемой теме;

–письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. 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 занятий методом устного опроса или посредством тестирования. 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.

Студент должен готовиться к предстоящему лабораторному занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/> . Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.