

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 22.11.2024 09:49:59

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Основы анализа хозяйственной деятельности организации**

Направление 38.03.01 "Экономика"

Направленность 38.03.01.02 "Экономика предприятий и организаций"

Для набора 2021 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	4 (2.2)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	303	303	303	303
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	324	324	324	324

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Гузей В.А.

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

Методический совет направления: д.э.н., профессор Джуха В.М.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель изучения дисциплины: исследование сущности и методики проведения анализа хозяйственно-финансовой деятельности коммерческих организаций, научное обоснование управленческих решений по повышению результативности функционирования субъектов хозяйствования.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности</b>
<b>ОПК-3: Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне</b>

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
- содержание и роль анализа хозяйственной деятельности в управлении коммерческой организацией (соотнесено с индикатором ОПК-3.1) - теоретические и методические основы проведения анализа хозяйственной деятельности организации на основе сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ОПК-4.1)
<b>Уметь:</b>
- обосновать значение и задачи анализа хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта (соотнесено с индикатором ОПК-3.2) - применять методы анализа для исследования эффективности функционирования коммерческой организации (соотнесено с индикатором ОПК-4.2)
<b>Владеть:</b>
- навыками проведения аналитического исследования основополагающих аспектов деятельности хозяйствующего субъекта (соотнесено с индикатором ОПК-3.3) - навыками анализа эффективности функционирования коммерческой организации (соотнесено с индикатором ОПК-4.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Теоретические аспекты анализа хозяйственной деятельности организации

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности 1.1. Научные основы экономического анализа 1.2. Сущность экономического анализа 1.3. Взаимосвязь анализа с другими науками 1.4. Роль анализа хозяйственной деятельности в разработке и принятии управленческих решений. / Лек /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.2	Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности 1.1. Научные основы экономического анализа 1.2. Сущность экономического анализа 1.3. Взаимосвязь анализа с другими науками 1.4. Роль анализа хозяйственной деятельности в разработке и принятии управленческих решений.  / Пр /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.3	Тема 2. Предмет, задачи и содержание анализа хозяйственной деятельности организации 2.1. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности организации 2.2. Задачи и содержание анализа хозяйственной деятельности организации 2.3. Принципы экономического анализа  / Ср /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.4	Тема 3. Экономический анализ и информационное обеспечение управления 3.1. Понятие об экономической информации и ее значение 3.2. Система экономической информации	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	3.3. Методика накопления и систематизации аналитической информации 3.4. Классификация экономической информации 3.5. Проверка достоверности информации 3.6. Документальное оформление результатов анализа 3.7. Пользователи результатов экономического анализа / Ср /				
<b>Раздел 2. Методические аспекты анализа хозяйственной деятельности организации</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 4. Показатели и факторы, используемые в экономическом анализе 4.1. Классификация аналитических показателей, используемых в экономическом анализе 4.2. Классификация факторов экономического анализа / Лек /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.2	Тема 4. Показатели и факторы, используемые в экономическом анализе 4.1. Классификация аналитических показателей, используемых в экономическом анализе 4.2. Классификация факторов экономического анализа / Пр /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.3	Тема 5. Понятие методологии и метода экономического анализа 5.1. Методология экономического анализа 5.2. Метод экономического анализа, его особенности / Лек /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.4	Тема 5. Понятие методологии и метода экономического анализа 5.1. Методология экономического анализа 5.2. Метод экономического анализа, его особенности / Пр /	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.5	Тема 6. Методические приемы анализа 6.1. Классификация методов и приемов, используемых в анализе деятельности организации 6.2. Качественные методы анализа 6.3. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя 6.4. Моделирование хозяйственных процессов / Ср /	4	4	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.6	Тема 7. Виды анализа хозяйственной деятельности и область их применения 7.1. Классификация видов экономического анализа и их связь с управлением 7.2. Критерии выбора способов проведения анализа 7.3. Классификация видов анализа в зависимости от характера объекта управления 7.4. Классификация видов анализа по отраслевому признаку 7.5. Классификация видов анализа по пространственному признаку 7.6. Классификация видов анализа по признаку времени 7.7. Классификация видов анализа по периодичности проведения и пользователей результатов анализа 7.8. Классификация видов анализа по аспектам исследования 7.9. Классификация видов анализа по методике изучения объектов / Ср /	4	4	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.7	Тема 8. Система и методология комплексного анализа хозяйственной деятельности 8.1. Понятие системы и системного подхода 8.2. Сущность комплексности в анализе 8.3. Роль комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности в управлении организацией 8.4. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации 8.5. Блок-схема приведения комплексного анализа 8.6. Классификация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности 8.7. Методика комплексной оценки	4	2	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	интенсификации и эффективности производства / Ср /				
2.8	Подготовка к опросу по вопросам, перечень которых представлен в Приложении 1. Подготовка проектных заданий, перечень которых представлен в Приложении 1. При подготовке проектных заданий используется LibreOffice. Подготовка к прохождению тестирования. / Ср /	4	289	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.9	/ Экзамен /	4	9	ОПК-4, ОПК-3	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Богоудинова М. А.	Финансовый анализ: содержание, методы, влияние на принятие управленческих решений на предприятии: монография	Москва: Лаборатория книги, 2012	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=140875">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=140875</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Ерина, Е. С.	Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия: учебное пособие	Москва: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013	<a href="https://www.iprbookshop.ru/20017.html">https://www.iprbookshop.ru/20017.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Нарежнева, О. В., Глущенко, М. Е.	Методологические основы анализа и оценки эффективности управления компанией	Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2013	<a href="https://www.iprbookshop.ru/26685.html">https://www.iprbookshop.ru/26685.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Островенко, Т. К., Гребнев, Г. Д.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: задания по выполнению расчетно-графических работ	Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005	<a href="https://www.iprbookshop.ru/51531.html">https://www.iprbookshop.ru/51531.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Мишин В. С.	Финансовый анализ в управлении предприятием: практическое пособие	Москва: Лаборатория книги, 2009	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=101054">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=101054</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Глазов, М. М., Фирова, И. П., Петрова, Е. Е.	Практикум по дисциплинам «Теория экономического анализа» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»	Санкт-Петербург: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2009	<a href="https://www.iprbookshop.ru/17973.html">https://www.iprbookshop.ru/17973.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Ильина, Г. Г.	Теория экономического анализа: учебное пособие	Москва: Российский новый университет, 2012	<a href="https://www.iprbookshop.ru/21323.html">https://www.iprbookshop.ru/21323.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.4	Захаров, И. В.	Теория экономического анализа: учебное пособие	Москва: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015	<a href="https://www.iprbookshop.ru/54667.html">https://www.iprbookshop.ru/54667.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		Журнал Финансовые исследования	,	<a href="https://www.iprbookshop.ru/62035.html">https://www.iprbookshop.ru/62035.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

База статистических данных Росстата <http://www.gks.ru/>

База данных Центрального банка РФ [http://cbr.ru/hd\\_base/](http://cbr.ru/hd_base/)

Базы данных ВЦИОМ <https://wciom.ru/?id=79>, <https://wciom.ru/?id=1130>

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

База данных Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.gov.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

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

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

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

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

**1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:**

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОПК-3 - способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне			
Знать содержание и роль анализа хозяйственной деятельности в управлении коммерческой организацией	Раскрывает содержание и роль анализа хозяйственной деятельности в управлении коммерческими организациями в ходе опроса. Формирует представление об основополагающих теоретических и методических аспектах проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия, применяет различные информационные источники при подготовке к тестам, зачету, экзамену.	Полнота и содержательность ответов на вопросы в ходе проведения опроса; верность ответов на тест; полнота и содержательность ответов на вопросы к зачету и к экзамену.	О – опрос (вопросы 1-36), Т – тест (вопросы 1-28), Вопросы к экзамену (1-42)
Уметь обосновать значение и задачи анализа хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Демонстрирует умение обосновать значение и задачи анализа хозяйственной деятельности, основные факторы для изучения хозяйственных процессов и явлений для расчета экономических и социально-экономических	Соответствие представленной в ответах на расчетное задание информации, материалам лекций и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; умение применять материалы лекций и учебной литературы для решения расчетных заданий;	РЗ – расчетные задания (задания 1-9) ПЗ – проектное задание (задания 1-58)

	показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик при решении расчетных заданий. Выполнение проектного задания.	умение пользоваться дополнительной литературой, сведениями из информационных ресурсов Интернет при подготовке проектного задания;	
Владеть навыками проведения аналитического исследования основополагающих аспектов деятельности хозяйствующего субъекта	Демонстрирует владение теоретическими основами проведения аналитического исследования основополагающих аспектов деятельности организации для использования полученных сведений для принятия управленческих решений при выполнении расчетного задания; демонстрирует закрепление навыков, полученных на лекционных и практических занятиях при выполнении проектного задания; Аргументирует обоснованность личного мнения по исследуемой проблеме в ходе выполнения проектного задания.	Системность, охват и подробность ответов на вопросы в ходе выполнения расчетного задания; объем выполненного расчетного задания работы (в полном, не полном объеме). Актуальность и аргументированность высказывания и обоснованность личного мнения по исследуемой проблеме при выполнении проектного задания.	РЗ – расчетные задания (задания 1-9) ПЗ – проектное задание (задания 1-58)
<b>ОПК-4 - способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности</b>			
Знать теоретические и методические основы проведения анализа хозяйственной деятельности организации на основе сбора и анализа исходных данных, необходимых	Раскрывает теоретические и методические основы проведения анализа хозяйственной деятельности организации на основе сбора и анализа исходных	Полнота и содержательность ответов на вопросы в ходе проведения опроса; верность ответов на тесты; полнота и содержательность ответов на вопросы к зачету и к экзамену.	О – опрос (вопросы 1-36), Т – тест (вопросы 1-28), Вопросы к экзамену (1-42)



<p>для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в ходе проведения опроса. Выполняет тесты. Применяет различные информационные источники при подготовке к зачету, экзамену.</p>		
<p>Уметь применять методы анализа для исследования эффективности функционирования коммерческой организации</p>	<p>Демонстрирует умение применять методы анализа для оценки эффективности функционирования организации. Выполнение проектного задания и расчетного задания в соответствии с проблемой исследования.</p>	<p>Соответствие представленной в ответах при выполнении расчетного задания информации, материалам лекций и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; умение применять материалы лекций и учебной литературы для решения расчетных заданий; умение пользоваться дополнительной литературой, сведениями из информационных ресурсов Интернет при подготовке проектного задания;</p>	<p>РЗ – расчетные задания (задания 1-9) ПЗ – проектное задание (задания 1-58)</p>
<p>Владеть навыками анализа эффективности функционирования коммерческой организации</p>	<p>Демонстрирует владение методическими аспектами осуществления анализа эффективности функционирования экономического субъекта при выполнении расчетного задания;</p>	<p>Системность, охват и подробность ответов на вопросы в ходе выполнения расчетного задания; объем выполненного расчетного задания работы (в полном, не полном объеме). Актуальность и соответствие проектного задания методическим</p>	<p>РЗ – расчетные задания (задания 1-9) ПЗ – проектное задание (задания 1-58)</p>

	демонстрирует закрепление навыков, полученных на лекционных и практических занятиях при выполнении проектного задания и расчетного задания.	рекомендациям; аргументированность высказывания и обоснованность личного мнения по исследуемой проблеме.	
--	---	--	--

## 1.2 Шкалы оценивания:

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

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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

### **Вопросы к экзамену**

1. Охарактеризуйте сущность, содержание, цели и задачи анализа.
2. Охарактеризуйте основные принципы и технические приемы анализа
3. Охарактеризуйте значение, цель, задачи осуществления анализа прибыли в системе обобщающих стоимостных показателей
4. Охарактеризуйте информационную базу для осуществления анализа прибыли в системе обобщающих стоимостных показателей
5. Охарактеризуйте методику анализа состава, структуры и динамики имущества организации
6. Сформулируйте методику анализа состава, структуры и динамики источников имущества организации
7. Охарактеризуйте методику анализа абсолютных показателей финансовой устойчивости
8. Проясните знание методики анализа относительных показателей финансовой устойчивости
9. Сформулируйте методику анализа ликвидности баланса
10. Раскройте сущность методики анализа деловой активности организации
11. Охарактеризуйте методику анализа потенциального банкротства организации
12. Методика анализа устойчивости экономического роста
13. Значение, цель, задачи и информационная база для осуществления анализа прибыли в системе обобщающих стоимостных показателей
14. Проясните знание методики оценки динамики, состава и структуры прибыли организации
15. Проясните знание методики факторного анализа прибыли от продаж
16. Охарактеризуйте методику анализа взаимосвязи затрат, объема выпуска и прибыли.

17. 17 Проявите знание методики анализа точки безубыточности, порога рентабельности и запаса финансовой прочности организации
18. Проявите знание методики анализа показателей рентабельности: виды показателей, методика исчисления, порядок анализа
19. Проявите знание прямого метода анализа движения денежных средств.
20. Проявите знание косвенного метода анализа движения денежных средств.
21. Сформулируйте методику анализа динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
22. Проявите знание методики анализа ассортимента и структуры выпускаемой продукции
23. Охарактеризуйте методику анализа качества выпускаемой продукции
24. Охарактеризуйте методику анализа брака на производстве и воздействия производственного брака на объем продукции
25. Раскройте сущность методики анализа обеспечения ритмичности выпуска продукции.
26. Проявите знание значения, цели и задач анализа использования материальных ресурсов.
27. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов в производстве
28. Расчет влияния факторов, связанных с использованием материальных ресурсов, на объем и себестоимость продукции
29. Проявите знание значения, цели и задач анализа технического состояния и эффективности использования основных фондов (средств)
30. Охарактеризуйте значение, цель, задачи и методику анализа динамики состава и структуры основных фондов (средств)
31. Проявите знание методики анализа показателей технической оснащенности производства и возрастного состава основных фондов (средств).
32. Анализ движения основных фондов (средств)
33. Проявите знание методики факторного анализа фондоотдачи
34. Охарактеризуйте значение, цель, задачи и методику анализа обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования
35. Анализ использования рабочего времени
36. Охарактеризуйте значение, цель, задачи и методику анализа показателей производительности труда.
37. Охарактеризуйте методику факторного анализа производительности труда
38. Проявите знание методики анализа эффективности использования фонда оплаты труда
39. Охарактеризуйте значение, цель и задачи анализа затрат и себестоимости продукции.
40. Охарактеризуйте обобщающие показатели себестоимости продукции Сформулируйте методику анализа затрат на 1 рубль объема произведенной продукции (работ, услуг).
41. Охарактеризуйте методику анализа факторов, оказывающих влияние на уровень затрат: структура и ассортимент продукции, отклонения в себестоимости выпускаемых изделий, цена и тарифы на потребляемые в производстве материальные ресурсы, оптовые цены на изготовленные товары
42. Сформулируйте методику выявления явных и скрытых резервов сокращения себестоимости продукции

Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса из представленного выше перечня и два задания из оценочного средства «Расчетные задания».

**Критерии оценивания:**

84-100 баллов (оценка «отлично») выставляется, если студент в полном объеме представляет ответы на поставленные в билете вопросы, приветствуется использование

студентом материалов из дополнительной литературы в ходе ответа; студент демонстрирует умение приводить примеры. Расчётное задание решено в полном объеме. 67-83 баллов (оценка «хорошо») выставляется, если студент представляет ответы на поставленные в билете вопросы, объемом более чем 70%; соответствие представленной в ответах информации материалам лекций и учебной литературы; студент демонстрирует свободное владение материалом. Расчётное задание решено в объеме 70%.

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») выставляется, если студент представляет ответы на поставленные в билете вопросы, объемом более чем 50%; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы; студент демонстрирует свободное владение материалом. Расчётное задание решено в объеме 50%.

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») выставляется, если студент не представляет ответы на поставленные в билете вопросы; наблюдается несоответствие представленной в ответах информации, материалам лекций и учебной литературы; студент не владеет материалом. Расчётное задание решено в объеме менее 50%.

### Вопросы для опроса

1. Значение, задачи и источники анализа прибыли и рентабельности. Общая оценка динамики и выполнения плана по прибыли до налогообложения.
2. Анализ динамики и выполнения плана прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Факторы, влияющие на размер полученной прибыли и порядок их анализа.
3. Анализ финансовых результатов организации.
4. Анализ распределения прибыли.
5. Анализ рентабельности производственных фондов.
6. Анализ рентабельности вложений (активов).
7. Анализ рентабельности собственного капитала. Оценка влияние финансового рычага.
8. Баланс: содержание и структура.
9. Общая характеристика имущества предприятия и источников его образования.
10. Анализ состояния дебиторской задолженности.
11. Анализ состояния кредиторской задолженности.
12. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.
13. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Относительные показатели.
14. Анализ абсолютных показателей платежеспособности. Расчет чистых активов.
15. Анализ платежеспособности (ликвидности) предприятия. Коэффициенты ликвидности.
16. Анализ порога прибыли. Влияние операционного рычага на сумму прибыли.
17. Анализ движения денежных средств.
18. Общая оценка динамики и выполнения плана по выпуску, поставкам и реализации продукции.
19. Анализ динамики и выполнения плана по ассортименту продукции.
20. Анализ качества продукции.
21. Анализ брака в производстве. Методика выявления резервов роста продукции за счет ликвидации брака.
22. Анализ ритмичности выпуска продукции промышленным предприятием. Непроизводственные расходы, вызываемые неритмичной работой предприятия.
23. Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой. Показатели, характеризующие изменение численности рабочих (приема, увольнений текучести).
24. Анализ использования рабочего времени на промышленном предприятии и его влияние на производительность труда и выпуск продукции.
25. Анализ производительности труда на промышленном предприятии.
26. Факторы, влияющие на показатели производительности труда и порядок их анализа.



Итого по разделу II							
Итого: разделы I+II							

Задание 2. Дать оценку динамики наличия, состава, структуры источников финансирования и ее влияния на финансовое состояние предприятия.

Таблица 2

СТАТЬИ АКТИВА	ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД		ОТЧЕТНЫЙ ГОД		ИЗМЕНЕНИЕ ЗА ГОД (+;-)		ТЕМП ДИНАМИКИ, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	по структуре	
A	1	2	3	4	5	6	7
<b>III. Капитал и резервы</b>							
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Итого по разделу III							
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>							
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу IV							
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>							
Заемные средства							
Кредиторская задолженность							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого по разделу V							
Итого: разделы I+II							

Задание 3. Проанализировать обеспеченность запасов и затрат источниками средств для их формирования. Определить тип финансовой ситуации.

Таблица 3

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД	ОТЧЕТНЫЙ ГОД	ИЗМЕНЕНИЕ ЗА ГОД (+;-)
А	1	2	3
1. Собственный капитал			
2. Долгосрочные обязательства			
3. Внеоборотные активы			
4. Собственный оборотный капитал			
5. Краткосрочные кредиты и займы			
6. Задолженность поставщикам и авансы полученные			
7. Общая величина источников средств для формирования запасов			
8. Общая величина запасов + НДС			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов			
10. Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников средств для формирования запасов			
11. Тип финансовой устойчивости			-
12. Процент покрытия запасов			

Задание 4. Проанализировать изменение степени платежеспособности предприятия с помощью абсолютных показателей (чистые активы).

Таблица 4

ПОКАЗАТЕЛИ	ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД, ТЫС. РУБ.	ОТЧЕТНЫЙ ГОД, ТЫС. РУБ.
А	1	2
1. Активы – всего		
2. Активы, исключаемые из расчета: - задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (в данном балансе нет, но если в отчетности представлен необходимо включить в расчет)		
3. Пассивы, исключаемые из расчета – итого, в том числе: - долгосрочные кредиты и займы - отложенные налоговые обязательства - краткосрочные кредиты и займы - кредиторская задолженность - оценочные обязательства - прочие обязательства (долгосрочные и краткосрочные)		
4. Чистые активы - в % к активам		

Задание 5. Изучить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции за отчетный период.

Таблица 1





Весь персонал							
том числе: по основному виду деятельности							
из них: рабочие служащие							
из них: руководители специалисты							

Задание 9. Изучить динамику состава и структуры основных фондов (средств).

Таблица 5

ВИДЫ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ	НА НАЧАЛО ГОДА		НА КОНЕЦ ГОДА		ИЗМЕНЕНИЕ ЗА ГОД (+;-)	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	Темп динамики, %
А	1	2	3	4	5	6
Основные фонды, из них:						
Здания						
Сооружения, Передаточные устройства						
Машины и оборудование						
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Земля						

### Критерии оценивания:

Одно решенное задание оценивается в 6 баллов. Студент максимально может получить 30 баллов (5 задач с выводами).

- 6-4 баллов выставляется, если студент в полном объеме выполнил одно задание и отвечает на вопросы преподавателя, в рамках выполненного расчетного задания.
- 3-0 баллов выставляется, если студент не раскрывает сущности и содержания одного расчетного задания, либо не предоставляет ответа на него; наблюдается несоответствие представленной в выполненном задании информации, материалам лекций и учебной литературы; студент не владеет материалом.

### Тесты

1. Учетными источниками информации для экономического анализа не являются:
  - а) учетные регистры и первичные документы;
  - б) материалы ревизий и аудита;
  - в) данные оперативного учета и отчетности;
  - г) статистический учет и отчетность;
  - д) данные бизнес-плана.

2. Выделяют следующие виды экономической информации в зависимости от используемого измерителя:
  - а) первичная
  - б) финансовая;
  - в) вторичная;
  - г) внутренняя;
  - д) нефинансовая;
  - е) внешняя.
  
3. Виды анализа, выделяемые по методам изучения объекта:
  - а) сравнительный;
  - б) факторный;
  - в) горизонтальный;
  - г) макроэкономический;
  - д) технико-экономический;
  - е) функционально-стоимостной.
  
4. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение:
  - а) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала
  - б) чистой прибыли к чистой выручке от продаж
  - в) чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов
  
5. Рентабельность продаж по чистой прибыли определяется как отношение:
  - а) чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов
  - б) чистой прибыли к выручке
  - в) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала
  
6. Валовая прибыль рассчитывается как разность между выручкой и:
  - а) коммерческими расходами
  - б) управленческими расходами
  - в) себестоимостью продаж
  
7. Ликвидность это
  - а) платежеспособность
  - б) возможность срочно погасить внешние обязательства
  - в) способность трансформироваться в денежные средства
  
8. Горизонтальный анализ предполагает изучение:
  - а) динамики показателей
  - б) структуры показателей
  - в) состава показателей
  
9. Вертикальный анализ предполагает изучение:
  - а) динамики показателей
  - б) структуры показателей
  - в) состава показателей
  
10. Какой показатель НЕ рассчитывается при вертикальном анализе
  - а) удельного веса
  - б) структуры

в) темпа роста

11. Какой показатель НЕ рассчитывается при горизонтальном анализе

- а) удельного веса
- б) абсолютного изменения
- в) темпа роста

12. Какой показатель рассчитывается при горизонтальном анализе

- а) удельного веса
- б) структуры
- в) темпа роста

13. Изменение стоимости общего объема имущества предприятия во времени изучается с помощью показателей:

- а) структуры
- б) динамики

14. Относительные показатели применяются для расчета

- а) темпа роста, абсолютного отклонения, удельного веса
- б) абсолютного отклонения, темпа прироста
- в) темпа прироста, темпа роста, удельного веса

15. Движение основных средств анализируется с помощью показателей:

- а) поступления, выбытия, обновления
- б) годности, износа
- в) фондоотдачи

16. При анализе движения рабочей силы используют:

- а) производительность труда
- б) среднегодовую численность работников
- в) коэффициент текучести

17. Сумма переменных затрат в связи с ростом объема продукции

- а) не изменится
- б) увеличится пропорционально росту продукции
- в) увеличится не пропорционально росту продукции

18. Наиболее эффективным с точки зрения минимизации издержек производства является ... производство

- а) индивидуальное
- б) мелкосерийное
- в) массовое и крупносерийное
- г) непрерывное

19. Горизонтальный анализ предполагает изучение:

- а) динамики показателей
- б) структуры показателей
- в) состава показателей

20. Вертикальный анализ предполагает изучение:

- а) динамики показателей
- б) структуры показателей

в) состава показателей

21. Какой показатель НЕ рассчитывается при вертикальном анализе

- а) удельного веса
- б) структуры
- в) темпа роста

22. Какой показатель НЕ рассчитывается при горизонтальном анализе

- а) удельного веса
- б) абсолютного изменения
- в) темпа роста

23. Какой показатель рассчитывается при горизонтальном анализе

- а) удельного веса
- б) структуры
- в) темпа роста

24. Относительные показатели НЕ применяются для расчета

- а) темпа роста, абсолютного отклонения, удельного веса
- б) абсолютного отклонения, темпа прироста
- в) темпа прироста, темпа роста, удельного веса

25. Горизонтальный метод финансового анализа - это:

- а) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
- б) определение структуры итоговых финансовых показателей
- в) определение основных финансовых коэффициентов

26. Рентабельность продаж рассчитывается как:

- а) средняя стоимость собственных средств / выручка от продаж
- б) прибыль от продаж / выручка от продаж
- в) стоимость имущества / выручка от продаж

27. Что характеризуют показатели рентабельности

- а) Эффективность (доходность) использования ресурсов предприятия.
- б) Текущее финансовое положение предприятия.
- в) Финансовую устойчивость предприятия по структуре источников финансирования.
- г) Уровень платежеспособности

28. В пассиве баланса НЕТ раздела:

- а) капитал и резервы
- б) собственный капитал
- в) долгосрочные обязательства
- г) краткосрочные обязательства

Тесты выполняются индивидуально. Правильным является один ответ или несколько из предложенных, в зависимости от задания. Студент получает максимально 10 баллов, если предоставляет преподавателю правильные ответы на тесты (10 тестов по 1 баллу за каждое).

**Критерии оценивания:**

- 1 балл выставляется, если студент правильно отвечает на вопрос по тесту; студент демонстрирует свободное владение материалом.
- 0 баллов выставляется, если студент не предоставил верного ответа на тест; студент не владеет материалом.

### **Темы проектных заданий**

1. Анализ нематериальных активов.
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
3. Факторный анализ прибыли и рентабельности.
4. Анализ распределения и использования прибыли.
5. Анализ показателей рентабельности.
6. Оперативный анализ финансовых результатов.
7. Анализ взаимосвязи объема продаж, издержек и прибыли.
8. Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его образования.
9. Анализ движения собственного и заемного капитала.
10. Анализ состояния запасов и затрат.
11. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
12. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
13. Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности активов.
14. Анализ деловой активности предприятия.
15. Анализ движения денежных потоков на предприятии и управления ими.
16. Задачи и источники информации анализа финансовых результатов.
17. Общая оценка динамики прибыли.
18. Факторный анализ прибыли от продаж.
19. Анализ показателей рентабельности.
20. Анализ порога прибыли.
21. Задачи и источники анализа финансового состояния.
22. Баланс: содержание и структура.
23. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
24. Общая оценка динамики состава и структуры имущества предприятия.
25. Анализ движения источников собственного капитала.
26. Анализ движения заемного капитала.
27. Общая оценка динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов.
28. Анализ оборачиваемости активов.
29. Характеристика уровня и динамики показателей выпуска и продаж продукции.
30. Оценка выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
31. Анализ выполнения плана по ассортименту выпущенной продукции.
32. Анализ сдвигов в структуре выпускаемой продукции по трудоемкости.
33. Анализ качества промышленной продукции и оценка ее конкурентоспособности.
34. Анализ брака в производстве.
35. Анализ ритмичности выпуска продукции.
36. Анализ материально-технического обеспечения предприятия.
37. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов в производстве.
38. Анализ эффективности использования сырья и материалов на промышленном предприятии.
39. Задачи и источники информации для анализа использования основных фондов.
40. Анализ динамики объема и структуры основных фондов.
41. Анализ технического состояния основных фондов.
42. Анализ экстенсивности и интенсивности использования оборудования.

43. Анализ фондоотдачи.
44. Оценка уровня интенсификации производства (по факторам, связанным со средствами труда).
45. Анализ производственной мощности предприятия.
46. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
47. Анализ обеспечения предприятия рабочей силой.
48. Способы анализа использования рабочего времени.
49. Анализ производительности труда.
50. Способы анализа влияния трудовых факторов на выпуск продукции.
51. Задачи и источники информации анализа себестоимости продукции.
52. Анализ динамики и уровня затрат на 1 рубль объема продукции.
53. Анализ материальных затрат.
54. Задачи и источники анализа затрат на заработную плату.
55. Общая характеристика использования фонда заработной платы.
56. Анализ факторов, влияющих на среднегодовую заработную плату одного работника.
57. Анализ расходов на обслуживание производства и управления.
58. Анализ коммерческих расходов.

#### **Критерии оценивания:**

Правильно выполненное и оформленное проектное задание с использованием LibreOffice оценивается максимально в 35 баллов. Студент получает максимально 35 баллов, если предоставляет преподавателю полностью выполненное и оформленное проектное задание по теме, согласованной с преподавателем.

- 35-25 баллов выставляется, если студент в полном объеме раскрывает тему проектного задания, объемом более чем 90%; необходимо использование студентом материалов из дополнительной литературы, материалов сети Интернет; студент демонстрирует умение приводить примеры.

- 24-16 баллов выставляется, если студент раскрывает сущность темы проектного задания, объемом более чем 70%; соответствие представленной в проектном задании информации материалам лекций и учебной литературы; студент демонстрирует свободное владение материалом.

- 15-1 баллов выставляется, если студент в проектном задании раскрывает сущность и содержание темы, объемом более чем 50%; соответствие представленной в проектном задании информации материалам лекции и учебной литературы; студент демонстрирует свободное владение материалом.

- 0 баллов выставляется, если студент не раскрывает сущности и содержания проектного задания, либо не предоставляет его; наблюдается несоответствие представленной в проектном задании информации, материалам лекций и учебной литературы; студент не владеет материалом.

### **3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения образовательной программы.**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

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

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса из представленного выше перечня и два задания из оценочного средства «Расчетные задания». Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в

экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику промежуточной аттестации, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические и методические аспекты, позволяющие раскрыть основополагающие основы дисциплины, 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, требующиеся для освоения рамках исследуемой дисциплины.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

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

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе занятий методом опроса, выполнения расчётных заданий, проектных заданий и 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.

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

По согласованию с преподавателем студент может подготовить проектное задание по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

### Методические рекомендации по выполнению проектного задания

Цель проектного задания – развитие у студентов навыков самостоятельной работы, овладение методами современных научных исследований, углубленное изучение какого-либо вопроса, темы, раздела учебной дисциплины (включая изучение литературы). Проектное задание должно показать глубину усвоения студентами изучаемой дисциплины, знание ее теоретических и практических аспектов, а также способность обобщить и дать оценку различным подходам к их решению, которые содержатся в экономической литературе.

Тема проектного задания выбирается из списка, предложенного преподавателем, в соответствии с темами рабочей программы. Допускается выбор свободной темы, но по согласованию с преподавателем и в рамках тем учебного плана по данной дисциплине.

Для выполнения проектного задания студенту необходимо ознакомиться, изучить и проанализировать по выбранной теме законодательные и нормативные документы, экономическую литературу, включая периодические публикации в журналах, сборники материалов научно-практических конференций, монографии за последние три года.

Подготовка проектного задания и презентации состоит из нескольких этапов:

- выбор темы и обоснование ее актуальности;
- подбор литературных источников, посвященных выбранной проблематики;
- обработка информации;
- формулировка выводов
- оформление проектного задания в соответствии с требованиями.

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

- титульный лист;
- содержание (оглавление);



- основную текстовую часть;
- заключение;
- список используемых источников.

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

**Основная текстовая часть** в свою очередь состоит из:

- введения,
- разделов;
- заключения.

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

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

В заключении необходимо представить основные выводы исследования.

Список используемых источников должен включать в себя не менее 4-5 наименований. Особо приветствуется использование в работе новейших источников информации, включая последние теоретические исследования по выбранным темам, представленным в периодической печати.

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

Текст работы должен быть аккуратно оформлен и грамотно изложен.

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

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

Проектное задание оформляется в соответствии с действующим ГОСТом, с которым можно ознакомиться в системах Консультант Плюс или Гарант, а также в сети Интернет.