

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 07.11.2024 18:06:28

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**  
**Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности**

Направление 38.03.01 Экономика  
Направленность 38.03.01.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Для набора 2022 года

Квалификация  
Бакалавр

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>6 (3.2)</b>		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	48	48	48	48
Итого ауд.	80	80	80	80
Контактная работа	80	80	80	80
Сам. работа	64	64	64	64
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	180	180	180	180

**ОСНОВАНИЕ**

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

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Блохина В.Г.

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

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование у студентов аналитического мышления и комплексного подхода к познанию явлений финансово-хозяйственной деятельности организации; ознакомление студентов с приемами и методами анализа хозяйственной деятельности и оценки эффективности использования ресурсов; выработать навыки проведения аналитического исследования при разработке и обосновании оптимальных управленческих решений.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-7: Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности, иных документах хозяйствующих субъектов, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений**

**ПК-8: Способность собрать и на основе типовых методик рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов**

**ПК-11: Способность применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи произошедших изменений**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
внешние и внутренние источники аналитической информации, методику интерпретации финансовой и бухгалтерской и иной информации (соотнесено с индикатором ПК-7.1) методику расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК-8.1) место финансового анализа в системе экономических знаний, новые методики в российской теории и практики анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (соотнесено с индикатором ПК-11.1)
<b>Уметь:</b>
осуществлять аналитическую интерпретацию исходных данных, для последующего анализа показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК-7.2) осуществлять аналитическую обработку исходных данных, рассчитывать основные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК-8.2) анализировать информацию содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи различных экономических явлений, формулировать развернутые выводы по итогам проведения анализа хозяйственной деятельности организации (соотнесено с индикатором ПК-11.2)
<b>Владеть:</b>
сбора и обработки различной информации отчетности и других документов хозяйствующих субъектов (соотнесено с индикатором ПК-7.3) методикой анализа экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, техникой написания аналитических выводов (соотнесено с индикатором ПК-8.3) методикой проведения анализа хозяйственной деятельности организации в полном объеме, навыками составления программы анализа деятельности организации и формулирования управленческих решений по итогам анализа (соотнесено с индикатором ПК-11.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Анализ хозяйственной деятельности организации

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1. Методические основы анализа хозяйственной деятельности Предмет и метод анализа финансово-хозяйственной деятельности. Метод сравнения в анализе Методы определения влияния факторов на результативные показатели деятельности организации / Лек /	6	2	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.2	Тема 1. Методические основы анализа хозяйственной деятельности Предмет и метод анализа финансово-хозяйственной деятельности. Метод сравнения в анализе Методы определения влияния факторов на результативные показатели деятельности организации / Пр /	6	2	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.3	Тема 2 Общая характеристика выполнения производственных программ Значение и задачи анализа производства и реализации продукции. Общая характеристика динамики и	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

	выполнения плана по выпуску и реализации продукции. Способы анализа выполнения плана по ассортименту выпускаемой продукции. Анализ сдвигов в структуре выпускаемой продукции. Анализ качества продукции. Методика анализа ритмичности работы предприятия. / Лек /				
1.4	Тема 2 Общая характеристика выполнения производственных программ Значение и задачи анализа производства и реализации продукции. Общая характеристика динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции. Способы анализа выполнения плана по ассортименту выпускаемой продукции. Анализ сдвигов в структуре выпускаемой продукции. Анализ качества продукции. Методика анализа ритмичности работы предприятия. / Пр /	6	6	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.5	Тема 3 Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективность их использования. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов. Анализ общих показателей использования трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Показатели производительности труда и их анализ. Анализ эффективности использования рабочего времени. Взаимосвязь производительности труда и трудоемкости продукции / Лек /	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.6	Тема 3 Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективность их использования. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов. Анализ общих показателей использования трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Показатели производительности труда и их анализ. Анализ эффективности использования рабочего времени. Взаимосвязь производительности труда и трудоемкости продукции / Пр /	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.7	Тема 4 Анализ состояния и использования основных средств. Значение, задачи и информация состояния и использования основных средств. Анализ общих показателей использования средств труда. Анализ обеспеченности предприятия средствами труда. Анализ технического состояния основных средств. Анализ показателей фондоотдачи, фондовооруженности труда и оценка уровня интенсификации производства. / Лек /	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.8	Тема 4 Анализ состояния и использования основных средств. Значение, задачи и информация состояния и использования основных средств. Анализ общих показателей использования средств труда. Анализ технического состояния основных средств. Анализ показателей фондоотдачи, фондовооруженности труда и оценка уровня интенсификации производства. / Пр /	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.9	Тема 5. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективность их использования. Значение, задачи и источники информации анализа использования материальных ресурсов. Анализ общих показателей использования предметов труда. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. / Лек /	6	2	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.10	Тема 5. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективность их использования. Значение, задачи и источники информации анализа использования материальных ресурсов. Анализ общих показателей использования предметов труда. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. / Пр /	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.11	Тема 6 Анализ себестоимости продукции Значение, задачи и источники информации для анализа себестоимости продукции. Анализ затрат на 1 рубль объема продукции (работ, услуг). Анализ затрат на производство по элементам. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции. Анализ расходов на оплату труда. / Лек /	6	4	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.12	Тема 6 Анализ себестоимости продукции	6	10	ПК-7, ПК-	Л1.1, Л2.1, Л2.2,

	Значение, задачи и источники информации для анализа себестоимости продукции. Анализ затрат на 1 рубль объема продукции (работ, услуг). Анализ затрат на производство по элементам. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции. Анализ расходов на оплату труда.(решение задач с помощью LibreOffice ) / Пр /			8, ПК-11	Л2.3
1.13	Тема 2 Общая характеристика выполнения производственных программ. Анализ технико-организационного уровня производства. Анализ конкурентоспособности продукции. Тема 6. Анализ себестоимости продукции. Анализ расходов на обслуживание производства и управление. Анализ расходов на подготовку и освоение производства. Анализ коммерческих расходов. Анализ потери от брака. Анализ калькуляции отдельных изделий. / Ср /	6	14	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
<b>Раздел 2. Анализ финансового состояния и финансовых результатов</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 7. Анализ финансовых результатов. Значение, задачи и информация для анализа. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности продаж. Анализ рентабельности производственных фондов. Анализ рентабельности собственных средств. Анализ рентабельности всех средств предприятия. / Лек /	6	6	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	Тема 7. Анализ финансовых результатов. Значение, задачи и информация для анализа. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ рентабельности продаж. Анализ рентабельности производственных фондов. Анализ рентабельности собственных средств. Анализ рентабельности всех средств предприятия.(решение задач с помощью LibreOffice ) / Пр /	6	8	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.3	Тема 8. Анализ финансового состояния предприятия. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия. Горизонтальный и вертикальный анализ имущества предприятия (актив баланса). Анализ активов предприятия по степени риска. Горизонтальный и вертикальный анализ источников финансирования (пассив баланса). Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса. / Лек /	6	6	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.4	Тема 8. Анализ финансового состояния предприятия. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия. Горизонтальный и вертикальный анализ имущества предприятия (актив баланса). Анализ активов предприятия по степени риска. Горизонтальный и вертикальный анализ источников финансирования (пассив баланса). Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия. Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса. (решение задач с помощью LibreOffice ) / Пр /	6	10	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	Тема 7 Анализ финансовых результатов. Анализ использования прибыли. Анализ порога прибыли. Оценка производственного и финансового левериджа (рычага). Методика анализа прибыли в системе "директ-костинг". Анализ деловой активности. / Ср /	6	14	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	Курсовая работа. Перечень тем представлен в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины / Ср /	6	36	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.7	/ Экзамен /	6	36	ПК-7, ПК-8, ПК-11	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л2.3

#### 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	Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э.	Экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.	Ростов н/Д: Феникс, 2005	398

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Чернов В. А.	Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учеб. пособие	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003	196
Л2.2		Экономический анализ: теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=276652">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=276652</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Фадеева, И. Е.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие	Астрахань: Астраханский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/93079.html">https://www.iprbookshop.ru/93079.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс" <https://www.consultant.ru/>  
ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>  
База статистических данных Росстата <http://www.gks.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
<b>ПК-7:Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности, иных документах хозяйствующих субъектов, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</b>			
З - внешние и внутренние источники информации, методика интерпретации финансовой и бухгалтерской информации	Собрать бухгалтерскую, финансовую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и иных документах хозяйствующих субъектов в соответствии с заданной темой	целенаправленность поиска и отбора информации; полнота и содержательность ответа и выводов; интерпретировать данные современных научных исследований; отстаивать и обосновывать свою позицию;	РЗ - расчетные задания (задачи 1-40) КЗ - контрольные задания (темы 1,2,3,4 варианты 1-2), КР – курсовая работа (темы 1-90) ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
У -осуществлять аналитическую интерпретацию исходных данных, для последующего анализа показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,	умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;	РЗ - расчетные задания (задачи 1-42) КЗ - контрольные задания (темы 1,2,3,4 варианты 1-2), КР – курсовая работа (темы 1-90), ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
Н - сбора и обработки различной информации отчетности и других документов хозяйствующих субъектов.	формирование аналитических обзоров, содержащих выводы по итогам исследования (работы)	обоснованность обращения к базам данных; объем выполненных работ/заданий (в полном, не полном объеме)	РЗ - расчетные задания (задачи 1-42) КЗ - контрольные задания (темы 1,2,3,4 варианты 1-2), КР – курсовая работа (темы 1-90) ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
<b>ПК-8:Способностью собрать и на основе типовых методик рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</b>			
З – методику расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Составить обзор литературы в соответствии с заданной темой, использование бухгалтерской отчетности, использование	целенаправленность поиска и отбора информации; полнота и содержательность ответа и выводов; интерпретировать данные современных научных исследований; отстаивать и обосновывать свою позицию;	РЗ - расчетные задания (задачи 1-42) КЗ - контрольные задания (темы 1,2,3,4 варианты 1-2), КР – курсовая работа (темы 1-90) ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
У -осуществлять аналитическую обработку исходных данных, рассчитывать основные экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;	использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,	умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;	РЗ - расчетные задания (задачи 1-42) КЗ - контрольные задания (темы 1,2,3,4 варианты 1-2), КР – курсовая работа (темы 1-90), ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
Н - методикой анализа экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, техникой написания аналитических выводов	формирование аналитических обзоров, содержащих выводы по итогам исследования (работы)	обоснованность обращения к базам данных; объем выполненных работ/заданий (в полном, не полном объеме)	РЗ - расчетные задания (задачи 1-42) КЗ - контрольные задания (темы 1,2,3,4 варианты 1-2), КР – курсовая работа (темы 1-90) ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
<b>ПК-11:Способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи произошедших изменений</b>			

З - место финансового анализа в системе экономических знаний, новые методики в российской теории и практики анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	проведение анализа по данным отчетности организации (бухгалтерской, статистической и др.)	целенаправленность поиска и отбора информации для анализа; полнота, содержательность, грамотность проведенного анализа;	РЗ - расчетные задания (задачи 43-56) КЗ - контрольные задания (темы 7- варианты 1-2, тема 8 – варианты 1-4), КР – курсовая работа (темы 1-90), ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
У – анализировать информацию содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи различных экономических явлений, формулировать развернутые выводы по итогам проведения анализа хозяйственной деятельности организации	формирование грамотных экономически обоснованных выводов и управленческих решений	умение формулировать аналитические выводы; умение обосновывать свою позицию; умение пользоваться аналитическими источниками информации; умение контролировать выполнение плана аналитического исследования; умение оценивать результаты собственной работы; умение пользоваться основной и дополнительной литературой при подготовке к занятиям;	РЗ - расчетные задания (задачи 43-56) КЗ - контрольные задания (темы 7- варианты 1-2, тема 8 – варианты 1-4), КР – курсовая работа (темы 1-90) ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)
Н - методикой проведения анализа хозяйственной деятельности организации в полном объеме -навыками составления программы анализа деятельности организации и формулирования управленческих решений по итогам анализа.	Составлять обзор существующих моделей и применение их для решения практических задач	соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам данных; объем выполненных работ/заданий (в полном, не полном объеме)	РЗ - расчетные задания (задачи 43-56) КЗ - контрольные задания (темы 7- варианты 1-2, тема 8 – варианты 1-4), КР – курсовая работа (темы 1-90) ЭВ- Экзаменационные вопросы (1-35)

### 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

Текущий контроль знаний студентов проводится в форме экзамена

### Вопросы к экзамену

1. Общая оценка динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции
2. Способы анализа выполнения плана по ассортименту выпускаемой продукции
3. Анализ сдвигов в структуре выпускаемой продукции
4. Анализ качества продукции
5. Методика анализа ритмичности работы предприятия
6. Анализ общих показателей использования трудовых ресурсов
7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
8. Показатели производительности труда и их анализ
9. Анализ эффективности использования рабочего времени
10. Анализ влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции
11. Анализ общих показателей использования средств труда
12. Анализ технического состояния основных фондов
13. Анализ показателей фондоотдачи, фондовооруженности труда
14. Оценка уровня интенсификации производства
15. Анализ общих показателей использования предметов труда
16. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами



17. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
18. Анализ затрат на 1 рубль объема продукции (работ, услуг)
19. Анализ затрат на производство по элементам
20. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат
21. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции
22. Анализ расходов на оплату труда
23. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах
24. Факторный анализ прибыли от продаж
25. Анализ рентабельности продаж
26. Анализ рентабельности производственных фондов
27. Анализ рентабельности собственных средств
28. Анализ рентабельности всех средств предприятия
29. Горизонтальный и вертикальный анализ имущества предприятия (актив баланса)
30. Анализ активов предприятия по степени риска
31. Горизонтальный и вертикальный анализ источников финансирования (пассив баланса)
32. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.
33. Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия
34. Анализ платежеспособности предприятия
35. Анализ ликвидности баланса

Критерии оценивания:

Шкала оценивания – 100 балльная - экзамен

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

Во всех билетах 4 задания, которые соответствуют экзаменационным вопросам. Каждое из заданий оценивается максимум 25 баллов.

- 25-21 баллов выставляется студенту, если все задания выполнены правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, расчеты произведены верно, аналитические таблицы грамотно и аккуратно составлены;

- 20-11 баллов - выставляется студенту, если все задания выполнены правильно, выводы достаточно полные, экономически обоснованные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, расчеты произведены верно, таблицы грамотно и аккуратно составлены

- 10-6 баллов выставляется студенту, если задания выполнены не полностью, выводы не достаточно полные, содержат отдельные ошибки, но уверенно исправляются после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике правильно выполненные расчеты, таблицы составлены верно.

- 5-0 баллов выставляется студенту, если задания выполнены правильно, однако имеют место грубые ошибки, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике. Выводы отсутствуют или изложены экономически некорректно. В ходе дополнительных вопросов студент демонстрирует неуверенность и неточность ответов. Аналитические расчеты выполнены с ошибками, таблицы составлены с существенными ошибками.

### Контрольное задание для текущего контроля знаний

#### Тема 1 Методические основы анализа хозяйственной деятельности

##### Вариант 1

1. Провести горизонтальный анализ стоимости основных фондов по основному виду деятельности и по активной их части (машины и оборудование), и сделать вывод:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции в фактических ценах, тыс. руб.	5450	6780
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	2300	3200
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	1510	1620
Фондоотдача основных фондов, руб.	2,37	2,12
Фондоотдача машин и оборудования, руб.	3,61	4,19

2. Исчислить способом цепных подстановок размер влияния факторов на отклонение в количестве отработанных человеко-часов по сравнению с планом и сделать вывод, по следующим данным:

Показатели	Обозначения	Прошлый год	Отчетный год
Общее количество отработанных человеко-часов всеми работниками	$T^{вас}$	326112	271040
Среднесписочная численность работников, чел	R	172	160
Продолжительность рабочего года, дней	D	240	220
Продолжительность рабочего дня, час.	t	7,9	7,7

Трехфакторная мультипликативная модель имеет вид:  $T^{вас} = R * D * t$

3. Способом процентных разниц определить влияние изменения количества работников, продолжительности рабочего года и дня, среднечасовой выработки на изменение выпуска продукции и сделать вывод:

Показатели	Темпы динамики	Разница в уровне темпов динамики
Среднесписочная численность работников	100,25	
Общее количество отработанных работниками чел/дней	99,75	
Общее количество отработанных чел/часов	99,5	
Выпуск товаров и услуг	102,1	

Выпуск товаров и услуг тыс. руб.: прошлый год – 25000, отчетный год – 25525

##### Вариант 2

1. Провести вертикальный анализ фонда заработной платы персонала основного вида деятельности и сделать вывод, по следующим данным: (тыс. руб.)

Виды выплат	Прошлый год	Отчетный год
Фонд оплаты труда – всего	1290	1660
Оплата по сдельным расценкам	347	380
Повременная оплата по тарифным ставкам	643	720
Премии	215	440
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	78	107
Прочие виды оплаты труда	7	13

2. Исчислить способом относительных разниц влияние факторов на изменение выработки по сравнению с прошлым годом и сделать вывод, используя следующие данные:

Показатели	Обозначения	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая выработка на одного работника, руб.	$W^R$	10296	11628
Продолжительность рабочего года в днях	D	240	225
Продолжительность рабочего дня в часах	T	7,8	7,6
Среднечасовая выработка на одного работника, руб.	$W^{час}$	5,5	6,8

Трехфакторная мультипликативная модель имеет вид:  $W^R = D * T * W^{час}$

3. Провести анализ влияния факторов способом абсолютных разниц используя следующие данные:

Показатели	Обозначения	Прошлый год	Отчетный год
Общее кол-во отработанных человеко-часов всеми работниками	$T^{час}$	900900	917700
Среднесписочная численность работников	R	525	532
Количество дней отработанных работниками в среднем за год	D	220	230
Средняя продолжительность рабочего дня	t	7,8	7,5

Трехфакторная мультипликативная модель имеет вид:  $T^{час} = R * D * t$

## Тема 2 Общая характеристика выполнения производственных программ

### Вариант 1

1. Дать оценку выполнения плана по ассортименту продукции и указать возможные причины его невыполнения

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

2. По данным годового отчета оценить динамику и определить влияние брака на выпуск продукции, если он составил в действующих оптовых ценах предприятия – 12000 тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Себестоимость окончательно забракованных изделий, тыс. руб.	72	40
2. Производственная себестоимость продукции, тыс. руб.	9000	10000

3. Проанализировать выполнение плана обновления продукции с помощью показателя уровня обновления продукции

Показатели	План	Факт
1. Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295600	410300
Новая продукция в действующих ценах	150200	190430

### Вариант 2

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		Продукция в тыс. нормо-час.	
	план	отчет	план	отчет
А	1800	1980	270	297
Б	3000	2700	150	135
В	3200	3440	400	445
<b>ИТОГО</b>	<b>8000</b>	<b>8120</b>	<b>820</b>	<b>880</b>

2. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы

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

3. Проанализировать динамику модернизации продукции с помощью показателя уровня модернизации продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	12320	12600
2. Модернизация продукции, тыс. руб.	3270	2850

## Тема 3. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективность их использования

### Вариант 1

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 влияние на объем выпуска продукции трудовых факторов способом процентных разниц. Выпуск продукции, тыс. руб. : по плану – 58270, фактически 58650

Показатели	Уровень показателя, в %	
1. Среднесписочная численность рабочих	96,83	
2. Общее число отработанных тыс. чел-дней	96,35	
3. Общее число отработанных тыс. чел-часов	94,68	
4. Объем товарной продукции	100,65	

3. Рассчитать и проанализировать динамику показателя среднечасовая выработка 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
Отработано всеми рабочими чел.-часов	326,1	271,0

### Вариант 2

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. 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

3. Рассчитать и проанализировать динамику среднечасовой 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
Отработано всеми рабочими чел.-часов	326,1	271,0

## Тема 4 Анализ состояния и использования основных средств.

### Вариант № 1

1. Рассчитать и проанализировать динамику показателя изношенности основных фондов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Первоначальная (восстановительная) стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
Износ основных фондов, тыс. руб.	13270	17420

2. Рассчитать и проанализировать динамику показателя фондовооруженности используя следующие данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	295600	264200
Среднесписочная численность работников, чел.	210	196
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200

3. Определить влияние на объем продукции следующих факторов: наличия основных фондов, их структуры и эффективности использования

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	295674	410250
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
В том числе машин и оборудования, тыс. руб.	24000	26640
Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных средств		
Фондоотдача с 1 рубля стоимости машин и оборудования		

### Вариант № 2

1. Рассчитать и проанализировать показатель обновления всех основных фондов и активной их части.

Показатели	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200
в том числе активной части фондов	24000	26640
Ввод в действие всех новых фондов, тыс. руб.		1740
в том числе активной части фондов		1560

2. Рассчитать и проанализировать показатель выбытия всех основных фондов и активной их части

Показатели	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных фондов, тыс. руб.	35000	36200

в том числе активной части фондов	24000	26640
Выбытие основных фондов, тыс. руб. в том числе активной части фондов		2130 1970

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

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	296310	410160
2. Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	34860	36201,2
2Среднесписочная численность работников	210	196
3.Фондовооруженность труда, руб.		
4. Фондоотдача, руб.		

## Тема 7 Анализ финансовых результатов

### Вариант1

1. Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя первый метод в оценке по оптовым ценам, по следующим данным (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		в сопоставимых ценах	фактически
Выручка от продаж продукции	10228	11473	13194
Полная себестоимость продаж	9125	10211	11539

2. Проанализировать изменение рентабельности реализации, используя выше приведенные данные.

3. Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторов на нее влияющих, по следующим данным

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	115600	108380
Прибыль до налогообложения	18700	20340
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	60500	70000
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	33500	34000

4 Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения	2723	2172
Средняя стоимость всех средств	44170	44807
Средняя стоимость собственных средств	40784	41829

3. Проанализировать динамику показателей рентабельности собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения	2723	2172
Средняя стоимость всех средств	44170	44807
Средняя стоимость собственных средств	40784	41829

### Вариант2

1.Рассчитать сумму прибыли от продаж и определить влияние изменения объема продаж, структуры и ассортимента, себестоимости и оптовых цен, используя второй метод в оценке по полной себестоимости, по следующим данным (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		в сопоставимых ценах	фактически
Выручка от продаж продукции	10228	11473	13194
Полная себестоимость продаж	9125	10211	11539

2. Проанализировать изменение рентабельности реализации, используя выше приведенные данные.

3.Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторов на нее влияющих, по следующим данным

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.	100572	94291
Прибыль до налогообложения	16269	17696
Средняя стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.	52635	60900
Средняя стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.	29145	29580

4. Проанализировать динамику показателей рентабельности всех средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	31398	48622
Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	11695	12050

5 Проанализировать динамику показателей рентабельности собственных средств предприятия, используя следующие данные (тыс. руб.):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
------------	----------------	--------------

Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7854	15360
Ср. стоимость всех вложений (активов), тыс. руб.	31398	48622
Ср. стоимость собственных средств, тыс. руб.	11695	12050

## Тема 8 Анализ финансового состояния предприятия

### Вариант 1

1. Рассчитать коэффициенты маневренности и соотношения мобильных и иммобилизованных средств, их 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
2.1 Запасы	5950	8120
3. Собственные средства	39528	40322
4. Долгосрочные обязательства	1256	1507
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного капитала и обеспеченность им запасов.

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

### Вариант 2

1. Рассчитать коэффициент автономии и соотношения заемных и собственных средств, их 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
2.1 Запасы	5950	8120
3. Собственные средства	39528	40322
4. Долгосрочные обязательства	1256	1507
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала и обеспеченность им запасов

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

### Вариант 3

1. Рассчитать коэффициенты маневренности и соотношения заемных и собственных средств, их динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса: (тыс. руб.)

Показатели	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	128681	127125
2. Оборотные активы	148124	245151
2.1 Запасы	74139	134788
3. Собственные средства	193613	246357
4. Долгосрочные обязательства	30000	30000
5. Краткосрочные обязательства	53192	95919

2. Используя выше приведенные данные определить наличие общей величины источников средств для формирования запасов и обеспеченность ими запасов

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

### Вариант 4

3. Рассчитать коэффициенты обеспеченности оборотных активов и запасов собственными средствами, их 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
2.1 Запасы	3950	5720
3. Собственные средства	39528	40322
4. Долгосрочные обязательства	1256	1507
5. Краткосрочные обязательства	3121	3881

2. Используя выше приведенные данные определить наличие собственного оборотного капитала и обеспеченность им запасов.

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

### Критерии оценки:

Максимально возможное число баллов за все выполненные контрольные задания – 50 баллов

- Максимально возможное число баллов за выполненные контрольные задания по темам 1, 2, 3, 4, 8 – 37,5 баллов. Варианты содержат 3 задачи. Каждая задача оценивается максимум в 2,5 баллов. Для каждой задачи: 2,5-2,1 баллов – задания выполнены правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, 2 -1,6 балла – задания выполнены правильно, выводы достаточно полные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, 1,5-1,1 балла- задания выполнены полностью, выводы не достаточно полные, 1-0,6 балла- задания выполнены не полностью, выводы не полные, содержат отдельные ошибки, 0,5-0 баллов- задания выполнены не полностью, выводы не сформулированы.

- Максимально возможное число баллов за выполненное контрольное задание по теме 7 – 12,5 баллов. Варианты содержат 5 задач. Каждая задача оценивается максимум в 2,5 баллов. Для каждой задачи: 2,5-2,1 балла – задания выполнены правильно, выводы развернутые, грамотные, экономически обоснованные, 2 -1,6 балла – задания выполнены правильно, выводы достаточно полные, но допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, 1,5-1,1 балла- задания выполнены полностью, выводы не достаточно полные, 1-0,6 балла- задания выполнены не полностью, выводы не полные, содержат отдельные ошибки, 0,5-0 баллов- задания выполнены не полностью, выводы не сформулированы.

### Расчетные задания

#### Тема 1 Методические основы анализа хозяйственной деятельности

##### 1.1. Метод сравнения

1. Проанализировать выполнение плана отдельно по всем видам продукции, и в целом по выпуску продукции и сделать вывод: (тыс.руб.)

Вид изделий	План	Фактически	Отклонение от плана (+,-)		Выполнение плана, в %
			в сумме	в %	
А	300	325			
Б	430	275			
В	743	744			
Г	213	213			
Д	389	375			
Е	450	468			
Итого					

2. Проанализировать эффективность использования основных видов материалов для производства продукции используя следующие данные, сделать вывод по каким видам ресурсов была допущена экономия, а по каким перерасход и в каком размере. (тыс. руб.)

Основные виды ресурсов	Расход ресурсов		Отклонение от норматива	
	по норме	фактически	в сумме	в %
Сырье	6000	6120		
Материалы	4750	4500		
Полуфабрикаты	5300	5498		
Топливо	12600	13450		
Энергия	15920	16030		
Вода	2500	2120		
Итого				

3. Проанализировать динамику основных показателей производительности труда и сделать выводы об их изменении по сравнению с базовым первым годом

Года	Выпуск продукции		Количество работников		Выработка на одного работника	
	тыс. руб.	в % к базовому году	чел.	в % к базовому году	тыс. руб.	в % к базовому году
1	4200		320			
2	4350		310			
3	4500		290			
4	5300		270			
5	5350		250			

4. Провести вертикальный и горизонтальный анализ фонда заработной платы и сделать выводы, по следующим данным:

Показатели	Отчетный год				Отклонение от плана (+, -)		
	план		фактически		в сумме	в %	по структуре
	сумма	в % к итогу	сумма	в % к итогу			
Переменная часть ФЗП – всего,	3873		4172				
в том числе							
оплата по сдельным расценкам	3079		3295				
премии	426		502				
отпускные	368		375				
Постоянная часть ФЗП - всего	3518		3612				
в том числе							
оплата по тарифным ставкам	2698		2733				
доплаты	88		78				
премии	378		420				
отпускные	354		381				
Фонд заработной платы	7391		7784				

##### 1.2.Факторный анализ

5. Определить влияние изменения численности рабочих, продолжительности рабочего года и рабочего дня, среднечасовой выработки продукции на одного работника на изменение объема выпуска продукции, используя цепные подстановки

Показатели	Обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Среднесписочная численность работников	R	475	490	
Продолжительность рабочего года, дни	D	220	210	
Продолжительность рабочего дня, часы	t	7,9	7,7	
Среднечасовая выработка продукции на одного работника, руб.	$W^{час}$	5,4	6,3	
Объем выпуска продукции, руб.	Q	4 457 970	4991679	

Модель взаимосвязи факторов :  $Q = R * D * t * W^{час}$

6. Определить влияние изменения продолжительности рабочего года, рабочего дня и среднечасовой выработки продукции на одного работника на изменение среднегодовой выработки продукции на одного работника, используя способ абсолютных разниц

Показатели	Обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Среднегодовая выработка продукции на одного работника, тыс.руб.	$W^R$	8532	917 700	
Продолжительность рабочего года, дни	D	240	215	
Продолжительность рабочего дня, часы	t	7.9	7.6	
Среднечасовая выработка продукции на одного работника, в руб.	$W^{час}$	4,5	6,5	

Модель взаимосвязи факторов :  $W^R = D * t * W^{час}$

7. Определить влияние изменения численности рабочих, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение общего количества отработанных человеко-часов всеми работниками, используя способ относительных разниц

Показатели	Обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Изменение в %
Общее количество отработанных человеко-часов всеми работниками, чел-часов	$T^{час}$	900 900	917 700	
Среднесписочная численность работников	R	525	532	
Продолжительность рабочего года, дни	D	220	230	
Продолжительность рабочего дня, часы	t	7,8	7,5	

Модель взаимосвязи факторов :  $T^{час} = R * D * t$

8. Определить влияние изменения численности работников, продолжительности рабочего года, рабочего дня и среднечасовой выработки на изменение объема выпуска продукции, если объем выпуска продукции в прошлом году составил 25000, фактически – 25525

Показатели	Темпы динамики	Разница в уровне показателей	Влияние факторов
Среднесписочная численность работников	100,25		
Продолжительность рабочего года, дни	99,75		
Продолжительность рабочего дня, часы	99,5		
Среднечасовая выработка продукции на одного работника, руб.	102,1		

## Тема 2.Общая характеристика выполнения производственных программ

9. Дать оценку выполнения плана и динамики выпуска продукции.

Источники информации: ф. № П-1 и п.1 и 2 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение (+,-)			
		По плану	фактически	От плана		От предыдущего года	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Выпуск товаров и услуг в фактических ценах соответствующего года (без НДС и акциза), тыс. руб.							
Выпуск товаров и услуг в сопоставимых ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.							

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

Источники информации: ф №П-1, 2 и п 1 дополнительных материалов.

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение (+,-)		Влиянием факторов на отклонение объема реализации	
		По плану	фактически	От плана	От прошлого года		
						По	По

				сумма	%	сумма	%	сравнению с планом	сравнению с предыдущим годом
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выручка от реализации в фактических ценах соответствует вующего года (за минусом НДС и акциза), тыс. руб.									
2. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах соответствует вующего года (без НДС и акциза), тыс. руб.									
3. Изменение остатков нерезализованной продукции (снижение -, рост+) (строки 2-1) тыс. руб.									

11. Оценить динамику и выполнение плана по ассортименту продукции

Источники информации: ф. №П-1 и п. 1 дополнительных материалов.

Наименование изделий	Выпуск продукции в фактических оптовых ценах соответствующего года, тыс. руб.			Отклонение от предыдущего года (+,-)		Отклонение от плана (+,-)	
	За предыдущий год	За отчетный год		Сумма (гр.3-1)	В % (гр.4/1)	Сумма (гр.3-2)	В % (гр.6/2)
		По плану	Фактически				
А	1	2	3	4	5	6	7
1 Сборный железобетон и т.д (включая прочую продукцию)							
Итого							

12. Определить влияние сдвигов в структуре выпущенной продукции по трудоемкости на объем продукции

Источники информации: ф. №П-1, п. 1, 4 дополнительных материалов.

Наименование изделий	Ед. измерения	Количество выпущенной продукции		Оптовая цена, руб.	Норматив з/пл произв. Рабочих на ед. продукции, руб.	Выпуск продукции в оптовых ценах, тыс. руб.		Объем производства в нормативной зарплате, тыс. руб.	
		По плану	Фактически			По плану	Фактически	По плану	Фактически
А	Б	1	2	3	4	6	7	8	9
1 Сборный железобетон и т.д включая прочую продукцию									
Прочая продукция									
Итого									
% выполнения плана									

13. Проанализировать изменение уровня качества выпущенной продукции. С этой целью рассчитать удельный вес сертифицированной продукции за прошлый и отчетный годы.

Источники информации: ф. № П-1, и п. 1, 5 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
А	1	2	3
1. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.			
2. Объем сертифицированной продукции в фактических ценах, тыс. руб.			
3. Удельный вес сертифицированной продукции в объеме товаров и услуг, % (строки 2:1*100)			



14. Проанализировать поступившие и принятые за последние два года рекламации на важнейшие изделия. Охарактеризовать их влияние на финансовые результаты предприятия  
Источники информации: ф.№ П-1, п.6 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
Всего рекламаций: Шт. тыс. руб. % к общему объему выпуска		
В том числе:		
Сборный железобетон, шт тыс. руб. % к общему объему выпуска сборного железобетона		
Металлоконструкции, шт. тыс. руб. % к общему объему выпуска металлоконструкций		

15. (2 балла) Изучить динамику брака продукции и его влияние на объем продукции  
Источники информации: ф.№ П-1, п.7 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1.Себестоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов, тыс. руб.		
2.Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.		
3.Окончательно забракованная продукция в процентах к себестоимости продукции (стр.1:2*100)		

16. Проанализировать ритмичность выпуска продукции по декадам отчетного года. Установить влияние неритмичного выпуска на объем продукции.  
Источники информации: п.8 дополнительных материалов.

Декады месяцев года	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %			В пределах плана	
	По плану	фактически	По плану	фактически	Фактически к плану	В абс. сумме, тыс. руб.	%
А	1	2	3	4	5	6	7
I декада							
II декада							
III декада							
Итого за год							

### Тема 3. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективность их использования

17. Проанализировать динамику показателей по труду в сравнении с предыдущим годом и установить влияние изменения в численности работников (по основному виду деятельности) и их производительности труда на объем продукции.  
Источники информации: ф.№ П-1, П-4 и п.2 дополнительных материалов.

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	
			сумма	%
А	1	2	3	4
1.Выпуск товаров и услуг в фактических ценах отчетного года (без НДС и акциза), тыс. руб.				
2.Среднесписочная численность работников, чел.				
Среднегодовая выработка продукции на одного работника (стр.1 : 2) руб.				

Модель взаимосвязи факторов:  $Q=R * W^R$

18. Рассмотреть динамику численности работников предприятия, их состава и структуры.  
Источники информации: ф.№ П-4 и п.9 дополнительных материалов.

КАТЕГОРИИ РАБОТНИКОВ	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)		
	Численность, чел.	Уд.вес,%	Численность, чел.	Уд.вес,%	Численность, чел.	В % к предыдущему году	По структуре, %
А	1	2	3	4	5	6	7
Весь персонал							
В том числе: По основному виду деятельности							
Рабочие							
Служащие							

Из них Руководители							
Специалисты							

19. Проанализировать динамику показателей производительности труда работников и рабочих по основному виду деятельности за различные периоды времени (год, день, час). Дать сравнительную характеристику различных темпов роста показателей производительности труда.

Источники информации: ф.№ П-1, П-4 и п. 2,4 и 9 дополнительных материалов.

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Темпы динамики
А	Б	1	2	3
1. Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	Q			
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	R			
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	r			
4. Общее число отработанных чел-дней всеми работниками, тыс. чел-дней	T <sup>D</sup>			
5. Общее число отработанных чел-часов всеми работниками, тыс. чел-часов	T <sup>час</sup>			

#### Аналитические расчеты

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Темпы динамики
А	Б	1	2	3
6. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб. (стр.1/2)	W <sup>R</sup>			
7. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего руб. (стр. 1/3)	W <sup>r</sup>			
8. Среднедневная выработка продукции на одного работающего, руб. (стр. ¼)	W <sup>D</sup>			
9. Среднечасовая выработка продукции на одного работающего, руб. (стр. 1/5)	W <sup>час</sup>			
10. Среднегодовая выработка продукции в нормативной з/плате одного работника, руб.	W <sup>нз</sup>	639	670	

20. Дать оценку использования рабочего времени работников предприятия по основному виду деятельности за отчетный год. Исчислить размер влияния факторов на отклонение в количестве отработанных человеко-часов по сравнению с предыдущим годом.

Источники информации: ф.№ П-4 и п.9 дополнительных материалов

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Откл-е (+,-)
А	Б	1	2	3
1. Общее число отработанных человеко-часов всеми работниками, тыс. чел-часов	T <sup>час</sup>			
2. Общее число отработанных чел-дней всеми работниками, тыс. чел-дней	T <sup>D</sup>			
3. Среднесписочная численность работников, чел.	R			
4. Средняя продолжительность рабочего года, в днях (стр. 2/3)	D			
5. Средняя продолжительность рабочего дня, в часах (стр. ½)	t			

Модель взаимосвязи факторов:  $T^{час} = R * D * t$

21. Проанализировать влияние на уровень среднегодовой выработки на одного работника изменения структуры персонала основного вида деятельности и среднегодовой выработки на одного рабочего.

Источники информации: ф.№ П-4 и расчеты к задаче 10

Модель взаимосвязи факторов:  $W^R = K^r * W^r$

22. Определить влияние на отклонение среднегодовой выработки продукции одного работника от предыдущего года изменения среднего числа отработанных дней одним работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции.

Источники информации: расчеты к задачам 10 и 11

Модель взаимосвязи факторов:  $W^R = D * t * W^{час}$

23. Проанализировать динамику трудоемкости продукции в сравнении с предыдущим годом. Определить влияние изменения трудоемкости продукции на производительность труда работников.

Источники информации: ф.№ П-1, П-4 и п.2, 9 дополнительных материалов.

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Темпы динамики
А	1	2	3
1. Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.			
2. Общее число отработанных чел-часов всеми работниками, тыс. чел-часов			
3. Затраты труда на 1 тыс. руб. продукции, ч (стр. 2 :1)			
4. Среднечасовая выработка продукции на одного работника, руб. (стр. 1:2)			

24. Определить способом относительных разниц влияние на отклонение объема продукции от предыдущего года изменения численности работников, среднего числа отработанных дней одним работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции на одного работника.

Источники информации: расчеты к задаче 11

Показатели	Темпы динамики	Разница в уровне показателей
Среднесписочная численность работников		
Общее число отработанных чел-дней всеми работниками		
Общее число отработанных чел-часов всеми работниками		
Объем выпуска продукции		

#### Тема 4. Анализ состояния и использования основных средств.

25. Проанализировать динамику стоимости основных фондов по основному виду деятельности и эффективности их использования в сравнении с предыдущим годом. Установить влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов к фондоотдаче на объем продукции.

Источники информации: ф. П-1 и 11

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Откл -е (+,-)
1. Объем выпуска продукции в действующих ценах, тыс. руб.	Q			
2. Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности (ОФОВД), тыс. руб.	F			
3. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОФОВД, руб. (стр. ½)	f			

Модель взаимосвязи факторов:  $Q = F * f$

26. Изучить динамику состава и структуры основных фондов.

Источники информации: ф. №11.

Виды основных средств	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)	
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу
Основные фонды всего						
В том числе						
Фонды основного вида деятельности						
Из них						
Здания						
Сооружения						
Передаточные устройства						
Машины и оборудование						
Транспортные средств						
Инструмент, хоз. инвентарь						

27. Дать оценку технического состояния основных средств. Установить степень обновления, выбытия и износа основных фондов. Охарактеризовать влияние названных показателей на эффективность использования основных фондов.

Источники информации: ф. № 5 и 11, п.11 «б» дополнительных материалов.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Первоначальная стоимость всех основных фондов, тыс. руб.		
В том числе, ОФОВД		
Из них, машин и оборудования		
2. Ввод в действие всех основных фондов, тыс. руб.	x	
В том числе, ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	
3. Выбытие основных фондов- всего, тыс. руб.	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них, машин и оборудования	x	
4. Прирост стоимости основных фондов – всего	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	
5. Износ основных фондов – всего, тыс. руб.		
В том числе ОФОВД		
Из них машин и оборудования		
6. Коэффициент обновления основных фондов, %	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	

7. Коэффициент выбытия основных фондов, %	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	
8. Коэффициент прироста стоимости основных фондов, %	x	
В том числе ОФОВД	x	
Из них машин и оборудования	x	
9. Коэффициент износа основных фондов, %		
В том числе ОФОВД		
Из них машин и оборудования		

28. Изучить динамику фондоотдачи фондов основного вида деятельности и их наиболее активной части (машин и оборудования). Определить влияние изменений структуры основных фондов по основному виду деятельности и фондоотдачи активной части на отклонение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом.  
Источники информации: ф. № П-1, 11 и п. 11 «а» дополнительных материалов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Откл -е (+,-)
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности, тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.			
4. Удельный вес стоимости машин и оборудования в стоимости основных фондов основного вида деятельности (стр. 3 : 2)			
5. Фондоотдача с 1 руб. стоимости фондов основного вида деятельности (стр. 1 : 2), руб.			
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования (стр. 1 : 3), руб.			
7. Влияние на фондоотдачу основных фондов основного вида деятельности, руб.:			
а) удельного веса стоимости машин и оборудования	x	x	
б) фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования	x	x	

Модель взаимосвязи факторов:  $f = K^a * f^b$

29. Сопоставить темпы роста фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с предыдущим, охарактеризовать, используя эти данные, результаты интенсификации производства.  
Источники информации: ф. № П-1, П-4 и 11

Показатели	Обоз-е	Прошлый год	Отчетный год	Откл -е (+,-)
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	Q			
2. Среднегодовая численность работников по основному виду деятельности, чел	R			
3. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, тыс.руб. (стр. ½)	$W^R$			
4. Среднегодовая стоимость основных фондов основного вида деятельности (ОФОВД), тыс. руб.	F			
5. Фондовооруженность одного работника, тыс. руб. (стр. 4/2)	$\Phi^R$			
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОФОВД, руб. (стр. ¼)	f			

Модель взаимосвязи факторов:  $f = W^R / \Phi^R$   
 $Q = R * \Phi^R * f$

### Тема 5. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективность их использования

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

Источники информации: ф. №5-з

ПОКАЗАТЕЛИ	Обозн-е	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	
				В абс. сумме	В %
А	Б	1	2	3	4
1. Объем продукции (работ, услуг) в фактических ценах (без НДС и акциза), тыс. руб.	Q				
2. Материальные затраты, тыс. руб.	M				
3. Материалоотдача (стр 1:2), руб.	n				
4. Материалоемкость продукции (стр. 2: 1), коп.	m				

Модель взаимосвязи факторов:  $Q = M * n$  или  $Q = M * 1/m$

31. Проанализировать динамику обобщающих показателей использования материальных ресурсов.

Источники информации: ф. №5-з

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
Общая материалоотдача продукции, руб. В том числе			
1. Сырья и материалов			

2.	Топлива		
3.	Энергии		

### Тема 6. Анализ себестоимости продукции

32. Дать оценку затрат на 1 рубль продукции, работ услуг. Определить влияние на нее изменения структуры и ассортимента выпущенной продукции, себестоимости изделий и цен на продукцию.

Источники информации: ф. №5-з, и п 18 дополнительных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год		
		фактический выпуск в ценах и себестоимости предыдущего 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.				
2. Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс. руб.				
3. Затраты на 1 руб. продукции, работ, услуг, коп. (стр. 2/стр.1)				

Методические указания. Алгоритм расчета влияния факторов на уровень затрат на 1 руб. продукции, работ услуг имеет следующий вид:

$$\frac{\sum_1^n q_0 s_0}{\sum_1^n q_0 z_0} \rightarrow \frac{\sum_1^n q_1 s_0}{\sum_1^n q_1 z_0} \rightarrow \frac{\sum_1^n q_1 s_1}{\sum_1^n q_1 z_0} \rightarrow \frac{\sum_1^n q_1 s_1}{\sum_1^n q_1 z_1}$$

Где,  $q_0, q_1$  – объем продукции в натуральном выражении в базисном и отчетном периодах;

$S_0, S_1$  – себестоимость единицы изделия в базисном и отчетном периодах;

$z_0, z_1$  – цена единицы изделия в базисном и отчетном периодах

33. Проанализировать динамику затрат на производство и реализацию продукции в целом и по элементам.

Изучить изменение затрат в разрезе элементов

Источники информации: ф. №5-з

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

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

Источники информации: ф. №П-1, п. 19 дополнительных материалов.

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

Методические указания. Себестоимость продукции за предыдущий год в пересчете на объем и ассортимент отчетного года (гр.2) рассчитывается путем умножения себестоимости продукции предыдущего года по статьям затрат на коэффициент изменения объема выпущенной продукции в фактических ценах (без НДС и акциза).

35. Дать оценку динамики материальных затрат. Установить влияние на сумму изменения материальных затрат объема, структуры и ассортимента продукции, а также уровня материалоемкости изделий.

Источники информации ф-5-з, п.2 и 19 дополнительных материалов

Показатели	Обозначение показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Объем продукции, работ, услуг за предыдущий год: - в действующих ценах - по полной себестоимости	$\sum_1^n q_0 z_0$ $\sum_1^n q_0 s_0$	
2. Объем продукции работ, услуг за отчетный год: - в действующих оптовых ценах	$\sum_1^n q_1 z_1$	

- по полной себестоимости	$\sum_{1}^n q_1 S_1$	
3. Материальные затраты за предыдущий год	$\sum_{1}^n q_0 Z_0$	
4. Материальные затраты отчетного года	$\sum_{1}^n q_0 Z_0$	

Методические указания. Алгоритм расчета влияния факторов на сумму изменения материальных затрат:

1. Изменение объема производства на сумму материальных затрат может быть рассчитано по формулам

$$\Delta M_1 = M_0 K_{1,2} - M_0, \text{ или } \Delta M = M_0 (K_{1,2} - 1)$$

где  $\Delta M_1$  - прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения объема производства продукции;  
 $K_{1,2}$  - коэффициент изменения объема производства продукции.

Этот показатель может определяться исходя из объема продукции в оптовых (отпускных) ценах по формуле

$$K_1 = Q_1 / Q_0.$$

Либо он может определяться исходя из объема продукции в оценке по полной себестоимости по формуле

$$K_2 = S_1 / S_0,$$

2. Изменение структуры и ассортимента продукции:

$$\Delta M_2 = M_0 (K_1 - K_2),$$

где  $\Delta M_2$  - прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения структуры и ассортимента продукции.

3. Изменение уровня материалоемкости продукции на сумму материальных затрат можно определить по формуле

$$\Delta M_3 = Q_1 \left( \frac{M_1}{Q_1} - \frac{M_0}{Q_0} \right)$$

где  $\Delta M_3$  - прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием изменения уровня материалоемкости продукции.

36. Охарактеризовать динамику фонда заработной платы работников предприятия и зарплатоемкости продукции  
 Источники информации: ф. № П-1, П-4 и п. 20 дополнительных материалов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	
			сумма	%
1. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах (без-НДС) и акциза), тыс. руб.				
2. Фонд заработной платы работников по основному виду деятельности, тыс. руб. в том числе - рабочих - служащих				
3. Заработная плата на 1 рубль продукции, коп. (стр. 2/1)				

37. Проанализировать влияние на сумму отклонений фонда заработной платы отдельных категорий работников изменения их численности и средней заработной платы.

Источники информации: ф. № П-4 и п. 9 и 20 дополнительных материалов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)		
			Всего	В том числе за счет изменений	
				численности работников	средней заработной платы 1 работника
А	1	2	3	4	5
<b>Персонал основного вида деятельности</b>					
Фонд оплаты труда, тыс. руб.					
Среднесписочная численность, чел.					
Среднегодовая заработная плата 1 рабочего, руб.					
<b>Рабочие</b>					
Фонд оплаты труда, тыс. руб.					
Среднесписочная численность, чел.					
Среднегодовая заработная плата 1 работника, руб.					
<b>Служащие</b>					
Фонд оплаты труда, тыс. руб.					
Среднесписочная численность, чел.					
Среднегодовая заработная плата 1 работника, руб.					

38. Определить влияние использования рабочего времени и средней часовой оплаты труда на среднегодовую заработную плату работника по основному виду деятельности

Источники информации ф. № П-4 и п. 9 дополнительных материалов

Показатели	Обозначения	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения от предыдущего года (+,-)
А	1	2	3	4
Фонд оплаты труда работников, тыс. руб.	ФОТ			
Среднесписочная численность работников, чел.	R			
Общее число отработанных работниками чел.-дней тыс.	T <sup>д</sup>			
Общее число отработанных работниками чел.-часов, тыс.	T <sup>час</sup>			
Количество дней, отработанных 1 работником, дни	Д			
Средняя продолжительность рабочего дня (смены), ч	t			
Среднечасовая заработная плата 1 работника, руб.	СЗ <sup>час</sup>			
Средняя годовая заработная плата 1 работника, руб.	СЗ			

Методические указания. Влияние этих факторов на среднюю заработную плату 1 работника можно установить по следующей формуле:

$$СЗ = \frac{T^d}{R} \times \frac{T^{час}}{T^d} \times \frac{ФОТ}{T^{час}}, \text{ или } СЗ = Д * t * СЗ^{час}$$

39. (2 балла) Проанализировать динамику состава и структуры фонда заработной платы персонала по основному виду деятельности по видам оплаты труда.

Источники информации: п.21 и 22 дополнительных материалов.

Виды выплат	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+,-)	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	По структуре

40. Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней зарплаты 1 работника в отчетном году в сравнении с предыдущим годом. Установить влияние сложившегося соотношения на себестоимость продукции

Источники информации: ф № П-1, П-4, 5-з

	Предыдущий год	Отчетный год
1. Средняя выработка продукции на 1 работника, руб.		
2. Средняя зарплата 1 работника, руб. А) с учетом всех выплат Б) с учетом выплат из фонда заработной платы		
3. Темпы прироста по сравнению с предыдущим годом, % А) производительность труда Б) средняя зарплата: с учетом всех выплат с учетом выплат из фонда заработной платы		
4. Прирост зарплаты на 1% прироста производительности труда		

Методические указания. Расчет изменения себестоимости продукции за счет сложившегося соотношения темпов роста производительности труда и средней зарплаты 1 работника производится по формуле:

$$\Delta S = ФОТ_0 \times \left( \frac{I_{сз}}{I_w} - 1 \right) \times K_s$$

где  $\Delta S$  - величина влияния на себестоимость продукции сложившегося соотношения производительности труда и средней заработной платы;

ФОТ<sub>0</sub> - фонд оплаты труда промышленного производственного персонала за предыдущий отчетный период или по плану;

I<sub>w</sub> - индекс производительности труда;

I<sub>сз</sub> - индекс средней заработной платы.

K<sub>s</sub> - отношение себестоимости фактически выпущенной продукции к затратам на производство.

### Тема 7. Анализ финансовых результатов

41. Дать оценку динамику выручки от реализации продукции, себестоимости, прибыли и ее слагаемых

Источники информации: ф. № 2

Наименование показателя	За предыдущий год		За отчетный год		Отклонение (+;-)		Темп динамики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	По структуре	
А	1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>							

1. Выручка						
2. Себестоимость продаж						
3. Валовая прибыль						
4. Коммерческие расходы						
5. Управленческие расходы						
6. Прибыль (убыток) от продаж						
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>						
7. Проценты к получению						
8. Проценты к уплате						
9. Доходы от участия в других организациях						
10. Прочие доходы						
11. Прочие расходы						
<b>12. Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		100		100		
13. Текущий налог на прибыль						
<b>16. Чистая прибыль (убыток)</b>						

42. Проанализировать влияние изменения объема, структуры реализации, себестоимости и цен на динамику прибыли от продажи товаров, продукции, работ, услуг с использованием сопоставимых цен  
Источники информации: ф.№ 2

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	
		по ценам и себестоимости предыдущего года	по ценам и себестоимости отчетного года
А	1	2	3
1. Выручка, тыс. руб.		11473	
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.		8289	
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.		442	
4. Управленческие расходы, тыс. руб.		1480	
5. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.		10211	
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.		1262	
7. Рентабельность продаж, %		11,0	

Расчет влияния факторов на динамику прибыли:

I способ

1. Влияние изменения объема реализации товаров, продукции, работ, услуг:

$$\Delta P = P_0(K_{1,2} - 1)$$

$$\text{где, } K_1 = \frac{Q_{1,0}^P}{Q_0^P} \quad K_2 = \frac{S_{1,0}^P}{S_0^P}$$

2. Влияние изменения структуры и ассортимента реализации товаров, продукции, работ, услуг:

$$\Delta P = P_{1,0} - P_0 K_{1,2}$$

3. Влияние изменения себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг:

$$\Delta P = \Delta S$$

$$\Delta S = S_1 - S_{1,0}$$

4. Влияние изменения цен на реализованные товары, продукцию, работы, услуги:

$$\Delta P = \Delta Q^P; \quad \Delta Q^P = Q_1^P - Q_{1,0}^P$$

II способ

1. Влияние изменения объема реализации:

$$\Delta P = P_0(K_2 - 1)$$

$$\text{где, } K_2 = \frac{S_1}{S_0}$$

2. Влияние изменения структуры и ассортимента реализации:

$$\Delta P = P_0(K_1 - K_2)$$

$$\text{где, } K_1 = \frac{Q_1^P}{Q_0^P}$$

3. Влияние изменения уровня затрат на 1 руб. реализации:

$$\Delta P = -Q_1^P \left( \frac{S_1}{Q_1^P} - \frac{S_0}{Q_0^P} \right)$$

43. Проанализировать влияние изменения объема, структуры реализации и затрат на 1 рубль продукции на динамику прибыли от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Источники информации: ф.№ 2

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Выручка, тыс. руб.		
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.		
3. Коммерческие расходы, тыс. руб.		
4. Управленческие расходы, тыс. руб.		
5. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.		
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.		



7. Рентабельность продаж, %		
-----------------------------	--	--

Расчет влияния факторов на динамику прибыли:

II способ

1. Влияние изменения объема реализации:

$$\Delta P = P_0(K_2 - 1)$$

где,  $K_2 = \frac{S_1}{S_0}$

2. Влияние изменения структуры и ассортимента реализации:

$$\Delta P = P_0(K_1 - K_2)$$

где,  $K_1 = \frac{Q_1^P}{Q_0^P}$

3. Влияние изменения уровня затрат на 1 руб. реализации:

$$\Delta P = -Q_1^P \left( \frac{S_1}{Q_1^P} - \frac{S_0}{Q_0^P} \right)$$

44. Охарактеризовать динамику рентабельности всех активов и чистых активов предприятия. Определить влияние факторов на изменение уровня рентабельности всех активов и чистых активов предприятия.

Источники информации: ф. № 1,2,3, п.25 дополнительных материал

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (+;-)
А	1	2	3
1. Чистая прибыль, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая сумма чистых активов, тыс. руб.			
5. Рентабельность оборота (реализации), %			
6. Оборачиваемость всех активов, раз			
7. Оборачиваемость чистых активов, раз			
8. Рентабельность всех активов, %			
9. Рентабельность чистых активов, %			

Расчет влияния факторов на рентабельность всех активов:

1. Влияние изменения рентабельности реализации на рентабельность всех активов:  $\Delta K_P^A = \Delta K_P^{OP} \times K_0^{OB}$

2. Влияние изменения оборачиваемости всех активов на рентабельность активов:  $\Delta K_P^A = \Delta K^{OB} \times K_{P_1}^{OP}$

45. Охарактеризовать динамику рентабельности чистых активов предприятия. Определить влияние факторов на изменение уровня рентабельности чистых активов.

Источники информации: ф. № 1,2,3, п.25 дополнительных материал

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (+;-)
А	1	2	3
1. Чистая прибыль, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая сумма чистых активов, тыс. руб.			
5. Рентабельность оборота (реализации), %			
6. Оборачиваемость всех активов, раз			
7. Оборачиваемость чистых активов, раз			
8. Рентабельность всех активов, %			
9. Рентабельность чистых активов, %			

Расчет влияния факторов на рентабельность всех активов:

1. Влияние изменения рентабельности реализации на рентабельность всех активов:  $\Delta K_P^A = \Delta K_P^{OP} \times K_0^{OB}$

2. Влияние изменения оборачиваемости всех активов на рентабельность активов:  $\Delta K_P^A = \Delta K^{OB} \times K_{P_1}^{OP}$

46. Проанализировать динамику рентабельности производственных фондов и факторы на нее влияющие.

Источники информации: ф. № 1,2,11, п.28 дополнительных материал

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение(+;-)
А	1	2	3
1. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая стоимость материальных оборотных активов, тыс. руб.			
5. Рентабельность реализации, %			
6. Коэффициент фондоотдачи, руб.			
7. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов, раз			

8. Рентабельность производственных фондов, %

1. Воздействие рентабельности продаж на изменение уровня рентабельности производственных фондов.

$$\Delta K_P^{ПФ} = K_{P_1}^{Q^P} \div \left( \frac{1}{f_0} + \frac{1}{K_0^{OB}} \right) - K_{P_0}^{Q^P} \div \left( \frac{1}{f_0} + \frac{1}{K_0^{OB}} \right)$$

Влияние изменения фондоотдачи основных производственных фондов на изменение уровня рентабельности производственных фондов:

$$\Delta K_P^{ПФ} = K_{P_1}^{Q^P} \div \left( \frac{1}{f_1} + \frac{1}{K_0^{OB}} \right) - K_{P_1}^{Q^P} \div \left( \frac{1}{f_0} + \frac{1}{K_0^{OB}} \right)$$

3. Влияние изменения оборачиваемости материальных оборотных активов на изменение уровня рентабельности производственных фондов:

$$\Delta K_P^{ПФ} = K_{P_1}^{Q^P} \div \left( \frac{1}{f_1} + \frac{1}{K_1^{OB}} \right) - K_{P_1}^{Q^P} \div \left( \frac{1}{f_1} + \frac{1}{K_0^{OB}} \right)$$

47. Дать оценку динамики рентабельности собственного капитала и определить влияние факторов на изменение ее уровня (формула Дюпона).

Источники информации: ф. № 1,2, и п.25 дополнительных материал

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+;-)
А	1	2	3
1. Чистая прибыль, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.			
4. Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.			
5. Рентабельность реализации, %			
6. Коэффициент ресурсоотдачи, руб.			
7. Коэффициент финансовой зависимости, раз			
8. Рентабельность собственного капитала, %			

1. Влияние изменения рентабельности продаж на рентабельность собственного капитала предприятия:

$$\Delta K_P^{CK} = \Delta K_P^Q \times f_0 \times K_0^{\Phi 3}$$

2. Влияние изменения фондоотдачи на рентабельность собственного капитала предприятия

$$\Delta K_P^{CK} = \Delta f \times K_{P_1}^{Q^P} \times K_0^{\Phi 3}$$

3. Влияние изменения коэффициента финансовой зависимости на рентабельность собственного капитала:

$$\Delta K_P^{CK} = \Delta K^{\Phi 3} \times K_{P_1}^{Q^P} \times f_1$$

**Тема 8. Анализ финансового состояния предприятия**

48. Дать оценку динамики наличия, состава и структуры имущества предприятия и ее влияния на финансовое состояние предприятия.

Источники информации: ф. № 1

Статьи АКТИВА	За предыдущий год		За отчетный год		Изменение		Темп динамики, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	по структуре	
<b>I. Внеоборотные активы</b>							
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
<b>II. Оборотные активы</b>							
Запасы							
НДС по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Финансовые вложения (за исключением							

денежных эквивалентов)							
Денежные средства и денежные эквиваленты							
Прочие оборотные активы							
<b>ИТОГО</b>							

49. Проанализировать состояние активов предприятия по степени риска  
Источники информации: ф. №1

Степень риска	Группы активов в общем объеме				Отклонение (+,-)	
	На конец прошлого года		На конец отчетного года		Тыс. руб.	По структуре
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу		
1	2	3	4	5	6	7
Минимальная						
Малая						
Средняя						
Высокая						
Итого						

50. Дать оценку изменения производственного потенциала предприятия и его влияния на финансово-хозяйственную деятельность.

Источники информации: ф. №1

ПОКАЗАТЕЛИ	За предыдущий год	За отчетный год	Темп динамики, %
1. Основные средства, тыс. руб.			
2. Запасы тыс. руб.			
3. Производственный потенциал(1+2), тыс. руб. в % к итогу баланса			
Итого баланса			

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

Источники информации: ф. №1

Источники средств	За предыдущий год		За отчетный год		Изменение за год (+;-)		Темп динамики, %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	по структуре	
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>1. Собственный капитал - всего</b>							
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Суммы, приравненные к собственному капиталу: доходы будущих периодов							
<b>2. Заемный капитал - всего</b>							
Долгосрочные заемные средства							
Отложенные налоговые активы							
Долгосрочные оценочные обязательства							
Прочие долгосрочные обязательства							
Краткосрочные заемные средства							
Кредиторская задолженность							
Краткосрочные оценочные обязательства							
Прочие краткосрочные обязательства							
<b>ИТОГО</b>							

52. Проанализировать обеспеченность запасов и затрат источниками средств для их формирования. Определить тип финансовой устойчивости.

Источники информации: ф. №1

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения
1	2	3	4
1. Источники собственных средств			
2. Внеоборотные активы			
3. Наличие собственных оборотных средств(с.1-2)			
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства			

5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.3+стр.4)			
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства			
7. Задолженность поставщикам			
8. Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.5 + стр. 6+стр. 7)			
9. Общая величина запасов и затрат			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3 – стр.9)			
11. Излишек(+), недостаток(-) собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (с.5 – 9)			
12. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.8 – стр.9)			
13. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости			

53. Охарактеризовать финансовую устойчивость предприятия с помощью относительных показателей (финансовых коэффициентов). Дать оценку их динамики и в сопоставлении с нормативными значениями.  
Источники информации: ф. №1

	Нормал. огранич-я	Предыдущий год	Отчетный год	Изменения
1	2	3	4	5
1. Имущество предприятия				
2. Собственные средства				
3. Заемные средства, всего				
3.1 Долгосрочные кредиты и займы				
3.2 Краткосрочные кредиты и займы				
3.3 Кредит. задолженность и проч. пассивы				
3.4 Оценочные обязательства				
4. Внеоборотные активы				
4.1 Основные средства				
4.2 Незавершенное строительство				
5. Собствен. оборот. ср-ва (с.2-4)				
6. Оборотные активы - всего				
6.1 Запасы и НДС				
6.1.1 Производственные запасы				
6.1.2 Затраты в незавершенном производстве				
6.2.Задолженность участников по взносам в уставный капитал				
7. Собственные акции, выкупленные у акционеров				
8. Денежные средства и прочие активы				
9. Чистые оборотные активы (стр. 6-6.2-7-3.2-3.3-3.4)				
10. Коэффициент автономии (2:1)	$\geq 0,5$			
11. Коэфф-т соотношения заемных и собственные средств (3:2)	$\leq 1$			
12.Коэфф-т соотношения мобильных и иммобилизованных средств (стр. 6:4)				
13. Коэффициент маневренности стр. 5/2	$\geq 0,5$			
14. Коэф-т обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом (стр5/6)	$\geq 0,1$			
15. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками (стр 5/6.1)	$\geq 0,6-0,8$			
16. Коэффициент имущества производственного назначения стр. (4.1+4.2+6.1.1+6.1.2):1	$\geq 0,5$			
17. Коэффициент прогноза банкротства стр. 9 : 1				

54. Проанализировать изменение степени платежеспособности предприятия с помощью абсолютных показателей (чистые активы).  
Источники информации: ф. №1

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
А	1	2
1. Активы - всего		
2. Пассивы, исключаемые из расчета, всего		
2.1. Долгосрочные заемные средства		
2.2. Отложенные налоговые обязательства		
2.3. Краткосрочные заемные средства		
2.4. Кредиторская задолженность		
2.5. Прочие обязательства		
3. Чистые активы		
3.1. в % к активам		

55. Проанализировать изменение степени ликвидности баланса предприятия с помощью абсолютных показателей.

Источники информации: ф. №1

АКТИВ	За предыдущий год тыс. руб.	За отчетный год тыс. руб.	ПАССИВ	За предыдущий год тыс. руб.	За отчетный год тыс. руб.	Платежный излишек(+) или недостаток (-), тыс. руб.		В % к величине итога пассива баланса	
	1	2		1	2	3	4	5	6
1. Наиболее ликвидные активы, А1			1. Наиболее срочные обязательства, П1						
2. Быстро реализуемые активы, А2			2. Краткосрочные обязательства, П2						
3. Медленно реализуемые активы, А3			3. Долгосрочные обязательства, П3						
4. Трудно реализуемые активы, А4			4. Постоянные пассивы, П4						
5. Баланс			5. Баланс			x	x	x	x

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

Источники информации: ф. №1

СТАТЬИ БАЛАНСА И КОЭФФИЦИЕНТЫ ЛИКВИДНОСТИ	Нормальные ограничения	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+;-)
А	1	2	3	4
1. Денежные средства				
2. Краткосрочные финансовые вложения				
3. Итого абсолютно ликвидных активов (строки 1+2)				
4. Краткосрочная дебиторская задолженность (до 1 г.)				
5. Прочие оборотные активы				
6. Итого денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности (строки 3+4+5)				
7. Запасы (за минусом расходов будущих периодов)				
8. Налог на добавленную стоимость				
9. Итого ликвидных активов (строки 6+7+8)				
10. Краткосрочные займы				
11. Кредиторская задолженность				
12. Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов				
13. Резерв предстоящих расходов				
14. Прочие краткосрочные обязательства				
15. Итого краткосрочные обязательства (стр. 10+11+12+13+14)				
16. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{абл}$ (стр.3:15)	0,2-0,25			
17. Коэффициент срочной ликвидности, $K_{сл}$ (стр. 6:15)	$\geq 1$			
18. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств, $K_{мс}$ (стр.7:15)	0,5-0,7			
19. Коэффициент текущей ликвидности, $K_{п}$ (стр. 9:15)	1-2			

#### Критерии оценки:

- Максимально возможное число баллов 50 за все выполненные расчетные задания.
- Каждая задача в темах 1,2,3,4,5,6 оценивается в 0,5 балла за правильное решение и вывод, 0,25 – за правильное решение, но отсутствие вывода, 0 -за неверное решение и отсутствие вывода вывод
- Каждая задача в темах 7,8 оценивается в 2 балла за правильное решение и вывод, 1 балл – за правильное решение, но отсутствие вывода, 0 – за неверное решение и отсутствие вывода.

#### ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Анализ нематериальных активов организации.
2. Анализ арендных и лизинговых операций с основными средствами организации.
3. Анализ основных средств.
4. Анализ материальных запасов организации.
5. Анализ расходов по обычным видам деятельности организации.
6. Анализ расходов, связанных с производством и реализацией продукции организации.
7. Анализ прямых расходов по производству и реализации продукции в организации.
8. Анализ косвенных расходов по производству и реализации продукции в организации.
9. Анализ незавершенного производства организации.
10. Анализ затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в организации.
11. Анализ выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции (выполненных работ, услуг) организации.
12. Анализ товарных запасов торговой организации.
13. Особенности товарных операций и их анализ в организациях розничной торговли.
14. Особенности товарных операций и их анализ в организациях оптовой торговли.
15. Особенности формирования и анализ расходов на продажу в коммерческой организации.
16. Анализ денежных средств организации.
17. Анализ экспортно-импортных операций организации.
18. Анализ внешнеэкономической деятельности организации.
19. Анализ финансовых вложений организации.
20. Анализ внешних расчетов организации.
21. Анализ внутренних расчетов организации.
22. Анализ займов и кредитов и расходов по их обслуживанию в организации.
23. Анализ расчетов организации по налоговым платежам.
24. Анализ расчетов организации по социальному страхованию и обеспечению.
25. Анализ расчетов с персоналом организации.
26. Анализ расчетов с подотчетными лицами организации.
27. Анализ расчетов с учредителями организации (на примере ПАО).
28. Анализ расчетов с разными дебиторами и кредиторами организации.
29. Особенности и анализ внутрихозяйственных расчетов организации.
30. Анализ собственного и заемного капитала.
31. Формирование и анализ прочих доходов и расходов организации.
32. Формирование и анализ финансовых результатов деятельности организации.
33. Анализ формирования финансового результата и распределения прибыли в организации.
34. Особенности анализа деятельности субъектов малого предпринимательства.
35. Особенности и анализ деятельности в организациях сферы услуг.
36. Особенности и анализ деятельности в некоммерческой организации (на примере конкретного потребительского кооператива; фонда; общества; религиозной организации; объединения юридических лиц).
37. Оценка имущества организации и эффективности его использования.
38. Анализ источников формирования имущества организации и эффективности их использования.
39. Анализ формирования оборотных активов и эффективности их использования.
40. Инвестиционная и инновационная деятельность в организации, анализ и пути их дальнейшего совершенствования.
41. Финансовый анализ и разработка программ финансового оздоровления организации.
42. Финансовая оценка и пути повышения конкурентоспособности организации.
43. Управление денежными потоками предприятия и пути их совершенствования.
44. Анализ и оптимизация использования собственных и заемных финансовых ресурсов организации.
45. Анализ и совершенствование системы управления внеоборотными активами предприятия.
46. Анализ затрат организаций и их влияние на финансовые результаты деятельности.
47. Анализ платежеспособности организации и ликвидности ее активов.
48. Анализ влияния финансовых рисков на доходы организации и способы их снижения.
49. Анализ и проектирование финансово-хозяйственной деятельности организации.
50. Анализ финансового состояния и пути использования выявленных резервов в организации.
51. Оценка финансового состояния и перспектив развития организации.
52. Финансовый анализ в системе антикризисного управления и пути стабилизации финансового состояния организации.
53. Анализ достижения безубыточности бизнеса хозяйствующих субъектов и пути использования выявленных резервов.
54. Анализ и пути совершенствования процесса реализации продукции и формирования финансовых результатов деятельности организации.
55. Анализ деловой активности организации и пути ее повышения.
56. Анализ финансовой устойчивости организации и пути ее усиления.
57. Оценка кредитоспособности организации.
58. Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния организации и оценка вероятности ее банкротства.
59. Анализ инвестиций в недвижимость.
60. Анализ инвестиций в финансовые активы.
61. Анализ показателей финансовой отчетности организации.
62. Анализ основных экономических показателей деятельности организации при разработке бизнес-плана.
63. Факторный анализ реализации продукции.
64. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
65. Анализ наличия и использования трудовых ресурсов.
66. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого бизнеса.
67. Анализ кредиторской задолженности.

68. Анализ дебиторской задолженности.
69. Факторный анализ рентабельности организации.
70. Комплексный анализ финансового состояния организации.
71. Агрегирование баланса.
72. Оценка и анализ экономического потенциала хозяйствующего субъекта.
73. Сравнительный аналитический баланс.
74. Цифровой анализ показателей финансовой устойчивости и ликвидности.
75. Оценка степени близости к банкротству.
76. Цифровой анализ кредитоспособности организации.
77. Анализ деловой активности хозяйствующего субъекта.
78. Показатели рыночной активности организации и их анализ.
79. Анализ абсолютных показателей финансовых результатов и направления их анализа.
80. Методика анализа коэффициентов рентабельности.
81. Финансовое моделирование и выбор финансовой стратегии организации.
82. Методы углубленного анализа финансового состояния.
83. Методология цифрового анализа.
84. Совершенствование анализа финансового состояния организации.
85. Комплексный цифровой анализ на предприятии.
86. Исследование компьютерных технологий в анализе.
87. Цифровой анализ финансовых активов.
88. Цифровой анализ по совместной деятельности.
89. Цифровой анализ инвестиционной деятельности.
90. Комплексная оценка финансового состояния с применением цифровых механизмов.

#### **Критерии оценки:**

84-100 баллов (оценка «отлично») – выставляется студенту, если работа выполнена самостоятельно, носит творческий характер, возможно содержание элементов научной новизны, собран, обобщен и проанализирован достаточный объем литературных источников, при написании и защите работы студентом продемонстрирован высокий уровень развития профессиональных компетенций, высокий уровень теоретических знаний и практических навыков, работа правильно оформлена и своевременно представлена на кафедру, полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию и оформлению курсовых работ, на защите освещены все вопросы исследования, ответы студента на вопросы профессионально грамотны, исчерпывающие, результаты исследования подкреплены практическими расчетами и выводами.

67-83 баллов (оценка «хорошо») – тема работы раскрыта, однако выводы и рекомендации не всегда оригинальны и /или не имеют практической значимости, собран, обобщен и проанализирован необходимый объем литературы, но не по всем аспектам исследуемой темы сделаны выводы и обоснованы практические рекомендации, при написании и защите работы студентом продемонстрирован средний уровень освоения профессиональных компетенций, наличие теоретических знаний и достаточных практических навыков, работа своевременно представлена на кафедру, есть отдельные недочеты в оформлении, в процессе защиты не по всем вопросам получены полные исчерпывающие ответы на вопросы.

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») - тема работы раскрыта частично, но в основном правильно, допущено поверхностное изложение отдельных вопросов темы, в работе недостаточно полно была использована литература, выводы и практические рекомендации не отражали в достаточной степени содержание работы, при написании и защите работы студентом продемонстрирован удовлетворительный уровень развития профессиональных компетенций, поверхностный уровень теоретических знаний и практических навыков, работа своевременно представлена на кафедру, однако не в полном объеме по содержанию и оформлению соответствует предъявляемым требованиям. В процессе защиты студент недостаточно полно изложил основные положения работы, испытывал затруднения при ответах на вопросы.

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») – содержание работы не раскрывает тему, вопросы изложены бессистемно и поверхностно, нет анализа практического материала, основные положения и рекомендации не имеют обоснования, работа не оригинальна, основана на компиляции публикаций по теме, при написании и защите работы студентом продемонстрирован неудовлетворительный уровень развития профессиональных компетенций, работа несвоевременно представлена на кафедру, не в полном объеме по содержанию и оформлению соответствует предъявляемым требованиям, на защите студент показал поверхностные знания по исследуемой теме, отсутствие представлений об актуальных проблемах по теме работы, на некоторые вопросы нет ответов.

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

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

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена и защиты курсовой работы

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество задач в экзаменационном задании – 4. 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 сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Защита курсовой работы проводится за счет времени, отведенного на освоение дисциплины.

**Приложение 2**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:



- лекции;
- практические занятия;

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические вопросы анализа хозяйственной деятельности и практические примеры реализации методов, 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 и синтеза различной экономической информации.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

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

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 посредством решения расчетных и контрольных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

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

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

УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**КАФЕДРА АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И  
ПРОГНОЗИРОВАНИЯ**

**Удалова З.В., Блохина В.Г., Щемелев А.Н.**

**Методические указания**  
по написанию курсовой работы  
по дисциплине «**Комплексный экономический анализ  
хозяйственной деятельности**»  
направление 38.03.01 «Экономика»

Ростов-на-Дону  
2021

Авторы – составители: З.В. Удалова, д.э.н., профессор  
В.Г. Блохина, к.э.н., доцент  
А.Н. Щемелев, д.э.н., доцент

Рецензенты:

Л. Н. Усенко, д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирования» РГЭУ «РИНХ».

Т.В. Кушнарченко, д.э.н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ДГТУ.

Методические указания по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» предназначены для студентов учётно-экономического факультета очной и заочной форм обучения по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профиль 38.03.01.15 «Учет и контроль в управлении бизнесом».

В методических рекомендациях представлены общие положения по разработке и написанию курсовой работы, сформулированы требования для ее выполнения, представлены образцы оформления титульного листа, таблиц, графических изображений, списка литературы, ссылок, приложений.

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Организация выполнения курсовой работы	4
2	Программа дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»	7
3	Структура и требования к содержанию курсовой работы	10
4	Порядок оформления курсовой работы	12
5	Порядок защиты курсовой работы	17
6	Приложения	19
	Приложение 1 Рекомендуемые темы курсовых работ по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности	20
	Приложение 2 Образец титульного листа	23
	Приложение 3 Образец оформления содержания	24
	Порядок оформления подстрочных библиографических ссылок в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008	25
	Приложение 5 Образцы оформления иллюстраций	27
	Приложение 6 Образец оформления таблиц	29
	Приложение 7 Перечень условных обозначений	30
	Приложение 8 Образец списка использованных источников	31

## 1. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа бакалавра представляет собой самостоятельное законченное исследование на заданную (выбранную) тему, написанное студентом под руководством научного руководителя, свидетельствующее об умении студента работать с литературой, обобщать и анализировать фактический материал, используя теоретические знания и практические навыки, полученные при освоении образовательной программы.

**Целью** написания курсовой работы является формирование компетенции обучающегося в области комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности на базе методологического инструментария и новых информационных технологий анализа, комплексно воздействующих на развитие будущего бакалавра, способствующие профессиональному становлению обучаемого.

К основным **задачам** относятся следующие:

- обеспечить достижение такого профессионального уровня обучающихся, чтобы руководство коммерческих организаций и другие заинтересованные лица были уверены в высокой квалификации бакалавров в учетной деятельности;
- углубить и закрепить знания по КЭАХД, полученные студентами на семинарских и практических занятиях;
- приобщить студентов к научно-исследовательской работе, научить их подбирать и обобщать материалы литературных источников;
- привить студентам навыки практической работы, т.е. умение применять на практике полученные по предмету знания;
- самостоятельно производить расчеты и составлять заключения по результатам анализа;
- подготовить студентов к прохождению производственной практики и выполнению ВКР.

В процессе написания курсовой работы бакалавр приобретает следующие практические знания, умения и навыки:

- использование нормативных правовых документов;
- определять разделы и пункты нормативных документов по экономическому анализу, необходимых для решения поставленных в работе задач;
- владение практическими навыками с целью анализа бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности для решения управленческих задач;
- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных в работе экономических задач.

Материал курсовой работы может в дальнейшем применяться при написании (подготовки) выпускной квалификационной работы, которая выполняется на последнем курсе обучения.

Общую организацию и руководство по выполнению курсовой работы осуществляет кафедра АХД и П (к.508). Организация поэтапного выполнения курсовой работы включает:

1. Назначение руководителя.
2. Выдачу задания на курсовую работу.
3. Контроль за результатами выполнения курсовой работы.

Назначение руководителя осуществляется кафедрой, согласно плана учебной нагрузки.

Выбор тем курсовой работы студент осуществляет согласно тематике, представленной в методических указаниях (приложение 1). По согласованию с руководителем темы могут быть уточнены или изменены.

Курсовая работа студентом выполняется в соответствии с выбранной темой и рекомендациями руководителя, который со дня выдачи курсового задания и до установленного кафедрой срока защиты курсовой работы проводит консультации по её выполнению. Следует иметь в виду, что руководитель не является ни соавтором, ни редактором курсовой работы, и студент должен учитывать замечания руководителя по имеющимся в работе теоретическим, методологическим, стилистическим и другим ошибкам.

После получения курсовой работы с целью проверки руководитель составляет письменный отзыв (рецензию), в котором раскрывает актуальность темы, соответствие содержания работы выбранной теме, степень самостоятельности исполнителя в решении поставленных вопросов,

грамотность изложения материала, качество графического материала и оформления курсовой работы. В рецензии руководитель раскрывает основные вопросы, выносимые на защиту, и отмечает положительные стороны работы, а также указывает замечания, требующие исправлений. На основе сложившегося мнения, руководитель допускает или не допускает работу «к защите».

## **2. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

### **ТЕМА 1. «МЕТОДИКА АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОИЗВОДСТВА, ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)»**

Предмет и метод анализа финансово-хозяйственной деятельности. Понятие и сущность диагностики. Ее особенности. Система показателей и объема производства и продаж продукции и методы их анализа. Формирование объема продаж и способы его оптимизации. Сметный расчет объема продаж и его использование в анализе. Факторы, влияющие на динамику показателей объема производства (продаж) продукции. Расширение области применения результатов анализа при изучении влияния факторов по видам выпускаемой продукции. Анализ ассортиментной политики. Анализ качества и конкурентоспособности продукции. Анализ технико-организационного уровня производства: показатели, их классификация, методика расчетов влияния факторов системы управления; технического развития; внешнеэкономических связей; социальных условий; рациональности природопользования. Система показателей затрат и себестоимости и методика их анализа. Факторный комплексный анализ себестоимости продукции. Анализ структуры затрат организации как характеристики специфики производственного процесса. Динамика затрат и причины изменений. Методика подсчета резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции.

### **ТЕМА 2. «АНАЛИЗ РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ»**

Анализ трудовых ресурсов организации. Система трудовых показателей организации и их характеристика. Анализ структуры и динамики рабочей силы. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами в соответствии с производственной потребностью. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Система показателей, характеризующих производительности труда, их взаимосвязь. Анализ влияющих на них факторов. Использование результатов анализа для оценки уровня управления трудовыми кадрами в организации. Анализ производительности труда. Анализ и оценка влияния степени экстенсивности и интенсивности использования трудового потенциала на прирост объема продаж.

Анализ основных средств. Показатели структуры и технического состояния основных средств и методы их анализа. Показатели эффективности использования основных фондов. Оценка влияния степени экстенсивности и интенсивности использования средств труда на прирост объема продаж. Выявление резервов роста объема продаж.

Анализ материальных ресурсов. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Показатели эффективности использования предметов труда, их анализ и использование при расчете влияния факторов на объем производства (продаж) продукции. Анализ использования предметов труда и оценка их влияния на изменение объема и себестоимости продукции. Комплексный резерв увеличения объема продаж за счет интенсивного и экстенсивного использования ресурсного потенциала предприятия. Применение результатов анализа комплексности при решении управленческих задач обеспечения планируемого роста объема продаж различными видами ресурсов.

### **ТЕМА 3. «АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ»**

Сравнительная характеристика методик анализа абсолютных и относительных показателей финансовых результатов. Виды прибылей организации. Порядок их расчета и методы анализа.

Анализ маржинального дохода (прибыли), критической точки безубыточности и запаса финансовой прочности. Использование результатов маржинального анализа в принятии управленческих решений. Факторный анализ прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Анализ уровня операционного рычага и его потенциальной возможности влиять на прибыль до налогообложения. Методика подсчета резервов роста прибыли организации. Анализ динамики показателей рентабельности, их моделирование и методы расчета влияния факторов. Комплексный анализ доходов и расходов как фундаментальная база формирования конечных финансовых результатов деятельности организации.

#### **ТЕМА 4. «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ»**

Комплексный подход к оценке финансового состояния организации по данным форм бухгалтерской отчетности. Методика анализа имущественного состояния организации и источников его образования. Комплексный экономический анализ в оценке источников приращения собственного капитала. Комплексный подход к анализу и оценке использования основного и оборотного капитала. Комплексный анализ целесообразности привлечения заемного капитала. Финансовый рычаг. Эффект финансового рычага. Методы определения уровня финансовой устойчивости и платежеспособности. Комплексный анализ и оценка динамики финансовых коэффициентов рыночной устойчивости. Комплексный анализ финансовых коэффициентов ликвидности и его роль в оценке способности организации оплатить свою краткосрочную задолженность.

Система показателей оборачиваемости оборотных активов. Использование результатов их анализа для комплексной оценки использования оборотных средств. Методика расчета потребности в оборотном капитале и оценка обеспеченности собственными оборотными средствами. Анализ зависимости риска ликвидности от уровня собственных оборотных средств. Методы комплексной оценки эффективности использования активов организации. Система показателей, характеризующих деловую активность, и ее использование в комплексной оценке деятельности предприятия. Коэффициент деловой активности, анализ факторов, повлиявших на его изменение.

### **3. СТРУКТУРА И ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

План курсовой работы составляется студентом самостоятельно и согласовывается с руководителем курсовой работы.

Курсовая работа включает в себя:

- титульный лист;
- содержание;
- перечень условных обозначений (при необходимости);
- основную текстовую часть работы (введение, основную часть, заключение);
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

По объему страниц «Введение» может достигать 3 страниц. Во введении отражаются следующие основные моменты:

- актуальность выбранной темы,
- теоретическое и практическое значение выбранной темы, ее актуальность;
- степень разработанности проблемы (краткий обзор и анализ экономической литературы по выбранной теме курсовой работы);
- обосновывается и определяются цель, а также конкретные задачи исследования;
- обоснование логической последовательности раскрываемых вопросов, общего порядка исследования и структуры работы.

Основная часть состоит из двух или более вопросов (параграфов, а параграфы свою очередь, из пунктов), раскрывающих тему работы. В основной части необходимо раскрыть экономическую сущность, современное состояние исследуемой проблемы в мировой и отечественной практике, а также с использованием практических данных предприятия, охарактеризовать его финансово-экономическое положение провести анализ по выбранной теме.

При изложении вопросов темы курсовой работы следует рассмотреть возможность автоматизации и цифровизации аналитических работ, анализ МСФО. В тексте следует использовать расчеты, таблицы диаграммы и т.д. Объем всей текстовой части курсовой работы может достигать в среднем 25-35 страниц. Параграфы не менее 5 страниц.

В заключении курсовой работы целесообразно обобщить результаты проведенного исследования (актуальность изучения проблемы в целом или ее отдельных аспектов; целесообразность применения тех или иных методов; сжатая формулировка основных выводов, полученных в результате проведения исследования). По объему заключение не может быть менее 2-3 страниц.

После заключения указывается Список использованных источников, который оформляется в соответствии с общепринятыми правилами. Образец списка использованных источников приводится в приложении 8.

На каждый источник обязательно должна быть ссылка в тексте. Количество использованных источников свидетельствует о глубине проработанности поставленной проблемы. Список используемых источников должен состоять не менее чем из 20 наименований.

В курсовой работе могут быть представлены приложения в виде форм первичной документации и учетных регистров по заявленной теме, которые должны быть в обязательном порядке заполнены.

Все приложения, при их наличии, необходимо пронумеровать и в тексте работы на них сделать ссылки.

#### 4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Окончательный вариант работы должен быть выполнен в компьютерном наборе на белой бумаге, на одной стороне, формата А 4 (210x297 мм). Допускается применение двойных листов формата А 3 (420x297 мм) для представления отдельных таблиц и иллюстрации.

**Размеры полей.** Все листы работы (текстовые, табличные) должны быть выполнены с соблюдением следующих минимальных размеров полей: с левой стороны - 30 мм; правой - не менее 10 мм; сверху - и снизу - 20 мм. При этом текст рамкой не очерчивается.

**Объем курсовой работы** с титульным листом, содержанием и машинописным текстом составляет 25–30 страниц.

**Образец титульного листа** приведён в приложении 2. Перенос слов на титульном листе не разрешается, и точка в конце заголовков и названий не ставится. В самом нижнем поле титульного листа по центру указывается место (город) выполнения работы и год ее завершения.

**Текст работы** должен быть аккуратно оформлен и экономически грамотно изложен с учетом требований современной орфографии. Текст печатается шрифтом TimesNewRoman № 14 через 1,5 интервала.

При подготовке текста курсовой работы, иллюстраций и таблиц необходимо обеспечивать равномерную контрастность и четкость их изображения независимо от способов выполнения.

Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка. В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю «СОДЕРЖАНИЕ».

Расстояние между названием параграфа и пунктами, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала.

В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2,5 см. Абзацами надо выделять примерно равные и обособленные по смыслу части текста, тесно связанные между собой. Считается неправильным деление текста на абзацы после каждого предложения или написание текста без абзацев на одну и более страниц, т.к. это затрудняет проверку и восприятие текста работы.

**Ссылки.** Ссылки в тексте на цитируемый материал из использованных источников можно давать по одному из двух допустимых вариантов: либо в подстрочном примечании в конце страницы, либо непосредственно в тексте после окончания цитаты путем выделения ее в тексте двумя косыми чертами или в круглых скобках. Порядок оформления подстрочных библиографических ссылок в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 представлен в Приложении 4.

**Нумерация страниц.** Нумерация страниц должна быть сквозной и включать титульный лист и приложения. Номер страницы ставится вверху по середине листа арабскими цифрами или в правом углу, начиная с текстовой части «Введения», со страницы под номером 3. Первой страницей считается «титульный лист», за ним прилагается «Содержание» работы - на этих листах не проставляется номер страницы, но они включаются в общую нумерацию работы, далее начало текста «Введения». Поэтому указание страниц начинается не раньше 3-го номера. Расположение текста должно соответствовать плану. Все вопросы должны быть озаглавлены.

Все приложения должны соответствовать формату А4, т.е. могут разрезаться в пределах указанного формата. Помещают их в раздел «ПРИЛОЖЕНИЯ» и включают в общую нумерацию страниц работы.

**Иллюстрации.** К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким; поэтому они выполняются черной тушью (или пастой) на белой непрозрачной бумаге. В работе следует использовать только штриховые рисунки и подлинные фотографии.

Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них и обозначается сокращенно словом «Рис. 1».

Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе «ПРИЛОЖЕНИЯ». В этом случае они обозначаются не как рисунок - «Рис. 1», а как «Приложение» под соответствующим номером.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих порядковый номер иллюстрации в пределах работы. Например: «Рис. 1 – Динамика выручки себестоимости» означает, что в работе дана первая иллюстрация, а «Рис. 3» означает, что это по тексту представлена третья иллюстрация (Приложение 5).

При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде «Примечание», которое располагают после номера рисунка.

**Таблицы.** Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова «Таблица». Название заголовка и слово «Таблица» начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается. Название заголовка размещается симметрично таблице. Единица измерения в таблицах обязательна.

Нельзя заголовок таблицы и ее «шапку» помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. «Шапка» таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют и размещаются также, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах всей работы.

В зависимости от содержания текста указывать ее можно либо непосредственно в названии таблицы, либо в соответствующих графах, либо самостоятельной графой в таблице. Варианты размещения единицы измерения смотри в образцах оформления таблиц. Единицу измерения (сокращенно или символом), если она едина для всех показателей таблицы, отделяют от названия заголовка запятой. Если единицы измерения в таблице разные, то выделяется для них отдельная графа (колонка). (Приложение 6)

**Формулы.** Формулы следует вписывать разборчиво. Прописные и строчные буквы, надстрочные и подстрочные индексы в формулах должны обозначаться четко. Размеры знаков для формул рекомендуются следующие: прописные буквы и цифры – 7-8 мм, строчные – 4 мм, показатели степени и индексы – 2-3 мм.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова «где», которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова «где» двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки.



Например: «...для расчета коэффициента абсолютной ликвидности используется следующая формула»:

$$\text{Кал} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / \text{КО}, \quad (1)$$

где Кал – коэффициент абсолютной ликвидности;

ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

КО – краткосрочные обязательства.

После расшифровки каждого обозначения формулы ставится точка с запятой, а в последней расшифровке точка. Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах текста работы. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

**Список использованных источников.** Список должен содержать перечень всех источников, которые использовались по выбранной теме курсовой работы.

Библиографические записи в списке литературы оформляют согласно ГОСТ 7.1.

Список составляется в следующей последовательности:

- кодексы, законы, концепции и программы Правительства по общим вопросам аналитического обеспечения;

- федеральные стандарты по экономическому анализу, Инструкции, Указания, письма и т.п.;

- учебники и учебные пособия, статьи из периодических изданий по экономическому анализу и т.д.

Учебная и периодическая литература дается в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

Сведения о книгах, при их описании в списке, должны содержать; фамилию и инициалы автора, название книги (без кавычек), место издания, название издательства, год издания и количество страниц.

Если книга написана двумя и более авторами, то их фамилии с инициалами указываются в той последовательности, в какой они даны в книге (а не в алфавитном порядке).

Сведения о статье из периодического издания должны включать: фамилию и инициалы автора, название статьи, после которого ставятся две косые черты, а далее название периодической литературы (журнала, газеты), год выпуска и номер журнала, разделенных запятой.

Курсовая работа представляется на кафедру в скоросшивателе или специальной папке, без файлов и скрепок.

## 5. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа в установленный кафедрой срок сдается руководителю на проверку с целью получения допуска на защиту работы. После проверки руководителем, студент знакомится с замечаниями и при необходимости делает письменные дополнения к тексту.

Защита курсовой работы является одной из форм учебного процесса, призванной выявить качество знаний студента, самостоятельность выполнения курсовой работы. Защита проходит в форме собеседования, в процессе которого студент должен обосновать правильность выполненной работы. При оценке курсовой работы принимается во внимание качество ответов, содержание работы и ее оформление.

Аттестация курсовых работ проводится до начала экзаменационной сессии. Дата и время защиты работы назначаются научным руководителем в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса и сообщается обучающимся. Студент, не представивший в установленный срок работу, или не защитивший ее, считается имеющим академическую задолженность.

Оценка за выполнение и защиту курсовой работы является дифференцированной и проводится по 100-балльной шкале по результатам аттестации:

84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, цели и задачи соответствуют поставленным, наличие глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемого

вопроса, грамотное и логически стройное изложение материала, широкое использование дополнительной литературы, демонстрация основных компетенций;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в рамках поставленного вопроса; правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала; допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;

- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») - наличие твердых знаний в рамках поставленного вопроса, изложение ответов с отдельными ошибками, исправленных после замечаний научного руководителя; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») - обучающийся не понимает сущности излагаемого материала, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные вопросы.

**Рекомендуемые темы курсовых работ по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности****ОБЩАЯ ТЕМАТИКА**

91. Анализ нематериальных активов организации.
92. Анализ арендных и лизинговых операций с основными средствами организации.
93. Анализ основных средств.
94. Анализ материальных запасов организации.
95. Анализ расходов по обычным видам деятельности организации.
96. Анализ расходов, связанных с производством и реализацией продукции организации.
97. Анализ прямых расходов по производству и реализации продукции в организации.
98. Анализ косвенных расходов по производству и реализации продукции в организации.
99. Анализ незавершенного производства организации.
100. Анализ затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в организации.
101. Анализ выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции (выполненных работ, услуг) организации.
102. Анализ товарных запасов торговой организации.
103. Особенности товарных операций и их анализ в организациях розничной торговли.
104. Особенности товарных операций и их анализ в организациях оптовой торговли.
105. Особенности формирования и анализ расходов на продажу в коммерческой организации.
106. Анализ денежных средств организации.
107. Анализ экспортно-импортных операций организации.
108. Анализ внешнеэкономической деятельности организации.
109. Анализ финансовых вложений организации.
110. Анализ внешних расчетов организации.
111. Анализ внутренних расчетов организации.
112. Анализ займов и кредитов и расходов по их обслуживанию в организации.
113. Анализ расчетов организации по налоговым платежам.
114. Анализ расчетов организации по социальному страхованию и обеспечению.
115. Анализ расчетов с персоналом организации.
116. Анализ расчетов с подотчетными лицами организации.
117. Анализ расчетов с учредителями организации (на примере ПАО).
118. Анализ расчетов с разными дебиторами и кредиторами организации.
119. Особенности и анализ внутрихозяйственных расчетов организации.
120. Анализ собственного и заемного капитала.
121. Формирование и анализ прочих доходов и расходов организации.
122. Формирование и анализ финансовых результатов деятельности организации.
123. Анализ формирования финансового результата и распределения прибыли в организации.
124. Особенности анализа деятельности субъектов малого предпринимательства.
125. Особенности и анализ деятельности в организациях сферы услуг.
126. Особенности и анализ деятельности в некоммерческой организации (на примере конкретного потребительского кооператива; фонда; общества; религиозной организации; объединения юридических лиц).
127. Оценка имущества организации и эффективности его использования.
128. Анализ источников формирования имущества организации и эффективности их использования.
129. Анализ формирования оборотных активов и эффективности их использования.
130. Инвестиционная и инновационная деятельность в организации, анализ и пути их дальнейшего совершенствования.
131. Финансовый анализ и разработка программ финансового оздоровления организации.
132. Финансовая оценка и пути повышения конкурентоспособности организации.
133. Управление денежными потоками предприятия и пути их совершенствования.

134. Анализ и оптимизация использования собственных и заемных финансовых ресурсов организации.
135. Анализ и совершенствование системы управления внеоборотными активами предприятия.
136. Анализ затрат организаций и их влияние на финансовые результаты деятельности.
137. Анализ платежеспособности организации и ликвидности ее активов.
138. Анализ влияния финансовых рисков на доходы организации и способы их снижения.
139. Анализ и проектирование финансово-хозяйственной деятельности организации.
140. Анализ финансового состояния и пути использования выявленных резервов в организации.
141. Оценка финансового состояния и перспектив развития организации.
142. Финансовый анализ в системе антикризисного управления и пути стабилизации финансового состояния организации.
143. Анализ достижения безубыточности бизнеса хозяйствующих субъектов и пути использования выявленных резервов.
144. Анализ и пути совершенствования процесса реализации продукции и формирования финансовых результатов деятельности организации.
145. Анализ деловой активности организации и пути ее повышения.
146. Анализ финансовой устойчивости организации и пути ее усиления.
147. Оценка кредитоспособности организации.
148. Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния организации и оценка вероятности ее банкротства.
149. Анализ инвестиций в недвижимость.
150. Анализ инвестиций в финансовые активы.
151. Анализ показателей финансовой отчетности организации.
152. Анализ основных экономических показателей деятельности организации при разработке бизнес-плана.
153. Факторный анализ реализации продукции.
154. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
155. Анализ наличия и использования трудовых ресурсов.
156. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого бизнеса.
157. Анализ кредиторской задолженности.
158. Анализ дебиторской задолженности.
159. Факторный анализ рентабельности организации.
160. Комплексный анализ финансового состояния организации.

### **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ТЕМАТИКА**

1. Агрегирование баланса.
2. Оценка и анализ экономического потенциала хозяйствующего субъекта.
3. Сравнительный аналитический баланс.
4. Цифровой анализ показателей финансовой устойчивости и ликвидности.
5. Оценка степени близости к банкротству.
6. Цифровой анализ кредитоспособности организации.
7. Анализ деловой активности хозяйствующего субъекта.
8. Показатели рыночной активности организации и их анализ.
9. Анализ абсолютных показателей финансовых результатов и направления их анализа.
10. Методика анализа коэффициентов рентабельности.
11. Финансовое моделирование и выбор финансовой стратегии организации.
12. Методы углубленного анализа финансового состояния.
13. Методология цифрового анализа.
14. Совершенствование анализа финансового состояния организации.
15. Комплексный цифровой анализ на предприятии.
16. Исследование компьютерных технологий в анализе.
17. Цифровой анализ финансовых активов.
18. Цифровой анализ по совместной деятельности.
19. Цифровой анализ посреднической деятельности.

20. Цифровой анализ инвестиционной деятельности.

21. Комплексная оценка финансового состояния с применением цифровых механизмов.

**Образец титульного листа**

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

**РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(РИНХ)**

**УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И  
ПРОГНОЗИРОВАНИЯ**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**По дисциплине «Комплексный экономический анализ  
хозяйственной деятельности»**

на тему:

**«АНАЛИЗ РИСКА БАНКРОТСТВА»**

Автор,  
студент (ка) гр. \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия

Направление 38.03.01 «Экономика»  
Профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

Руководитель курсовой работы,  
(ученая степень, ученое звание, должность) \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия

Дата сдачи курсовой работы:

Дата защиты:

Оценка:

Ростов-на-Дону, 20\_\_

**Образец оформления содержания****СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА РИСКА БАНКРОТСТВА.....	5
1.1. Основные понятия финансового прогнозирования и банкротства.....	5
1.2. Стадии процедуры банкротства.....	8
1.3. Методы оценки потенциального банкротства.....	11
2. ФИНАНСОВЫЙ ПРОГНОЗ И АНАЛИЗ РИСКА БАНКРОТСТВА ООО «.....».....	16
2.1. Общая характеристика ООО «.....».....	16
2.2. Коэффициентный анализ индикаторов банкротства.....	20
2.3. Оценки риска банкротства ООО «.....».....	24
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	27
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	29
ПРИЛОЖЕНИЯ 1-3.....	32

## Порядок оформления подстрочных библиографических ссылок в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008<sup>1</sup>

6.1 Подстрочная библиографическая ссылка оформляется как примечание, вынесенное из текста документа вниз полосы.

Подстрочная библиографическая ссылка может содержать следующие элементы:

- заголовок;
- основное заглавие документа;
- общее обозначение материала;
- сведения, относящиеся к заглавию;
- сведения об ответственности;
- сведения об издании;
- выходные данные;
- сведения об объеме документа (если ссылка на весь документ);
- сведения о местоположении объекта ссылки в документе (если ссылка на часть документа);
- сведения о серии;
- обозначение и порядковый номер тома или выпуска (для ссылок на публикации в многочастных или сериальных документах);
- сведения о документе, в котором опубликован объект ссылки;
- примечания.

<sup>1</sup>Бизнес-анализ деятельности организации: учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова [и др.] ; под ред. проф. Л. Н. Усенко – М.: Альфа-М, 2013. 560 с.

*или более подробно:*

<sup>1</sup> Бизнес-анализ деятельности организации: учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова [и др.] ; под ред. проф. Л. Н. Усенко – М.: Альфа-М, 2013. С. 97.

6.2 В подстрочной библиографической ссылке повторяют имеющиеся в тексте документа библиографические сведения об объекте ссылки.

6.2.1 Для аналитических записей допускается, при наличии в тексте библиографических сведений о составной части, в подстрочной ссылке указывать только сведения об идентифицирующем документе:

6.2.2 Для записей на электронные ресурсы допускается при наличии в тексте библиографических сведений, идентифицирующих электронный ресурс удаленного доступа, в подстрочной ссылке указывать только его электронный адрес<sup>2</sup>:

<sup>2</sup> Официальные периодические издания : электрон. путеводитель / Рос. нац. б-ка, Центр правовой информации. [СПб.], 2005–2007. URL: <http://www.nlr.ru/lawcenter/izd/index.html> (дата обращения: 18.01.2007).

*или, если о данной публикации говорится в тексте документа:*

<sup>2</sup> URL: <https://www.kp.ru/guide/analiz-bankrotstva.html>

<sup>1</sup> «ГОСТ Р 7.0.5-2008. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 28.04.2008 N 95-ст

<sup>2</sup> Для обозначения электронного адреса используют аббревиатуру «URL» (Uniform Resource Locator – унифицированный указатель ресурса), см. 10.4.4.



6.3 При нумерации подстрочных библиографических ссылок применяют единообразный порядок для всего данного документа: сквозную нумерацию по всему тексту, в пределах каждой главы, раздела, части и т. п., или – для данной страницы документа.

### ОБРАЗЦЫ ОФОРМЛЕНИЯ ИЛЛЮСТРАЦИЙ

ОБРАЗЕЦ 1



Рис. 1 - Схема комплексного подхода к процессу оптимизации финансового капитала

ОБРАЗЕЦ 2

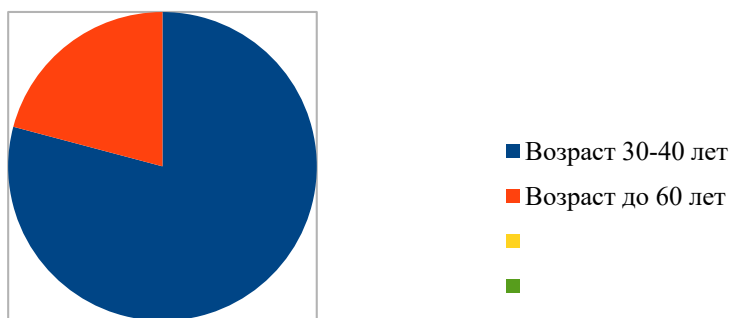


Рис. 2 - Возрастная характеристика работников за 2019 г.

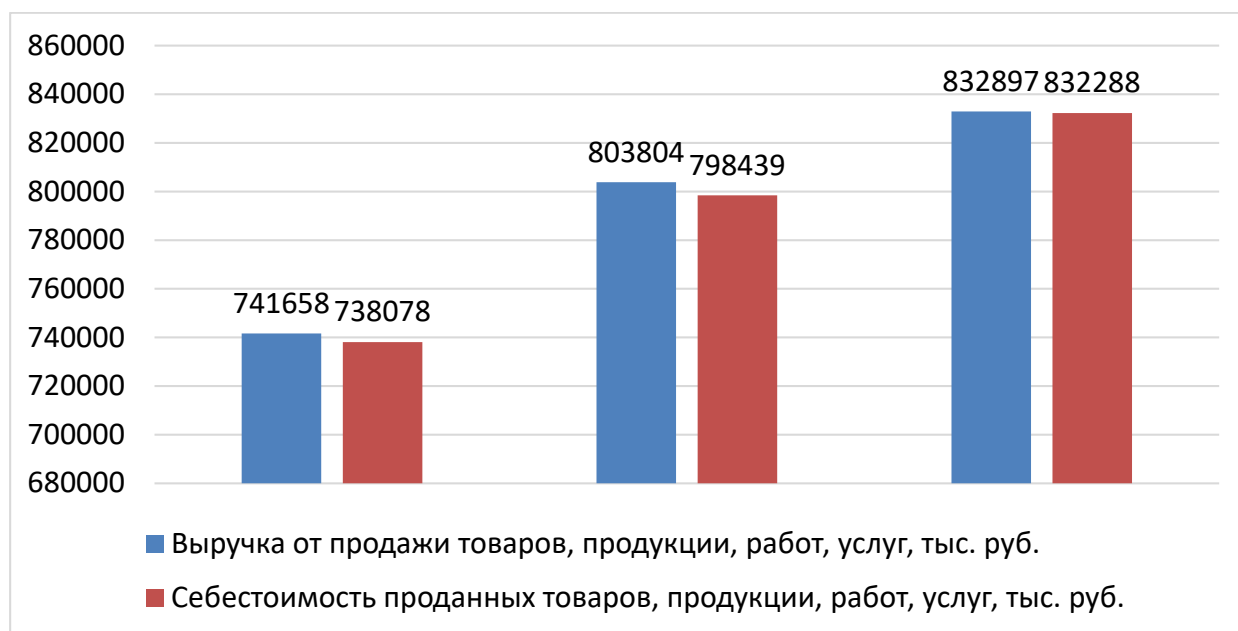


Рис. 3 - Динамика выручки и себестоимости

Приложение 6

**ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТАБЛИЦ**

Таблица 1 - Типы финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость и финансовое состояние	Источники финансирования запасов	Краткая характеристика финансовой устойчивости
Абсолютная финансовая устойчивость	Собственные оборотные средства	Высокий уровень платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов
Нормальная финансовая устойчивость	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность. Рациональное использование заемных средств. Высокая доходность текущей деятельности
Неустойчивое финансовое состояние	Собственные оборотные средства + долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Нарушение нормальной платежеспособности. Возникает необходимость дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности
Кризисное финансовое состояние	Собственные оборотные средства + долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства.

Приложение 7

## ПЕРЕЧЕНЬ УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

КВТ-Ч	-	КИЛОВАТТ-ЧАС
МСФО	-	МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
МПЗ	-	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ
Н/Ч	-	НОРМА-ЧАС
С	-	СЕКУНДЫ
СУТ.	-	СУТКИ
Т	-	ТОННА
Т.У.Б.	-	ТЫСЯЧА УСЛОВНЫХ БАНОК
Ц	-	ЦЕНТНЕР
Ч/Д	-	ЧЕЛОВЕКО-ДЕНЬ
Ч/Ч	-	ЧЕЛОВЕКО-ЧАС
Ч	-	ЧАС
ЧЕЛ.	-	ЧЕЛОВЕК
ШТ.	-	ШТУК

Приложение 8

### Образец списка использованных источников

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146 ФЗ (ред. от 01.05.2019) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402 –ФЗ (ред. от 28.11.2018) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 N 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 N 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
6. Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 N 104 «Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций» (ред. от 13.12.2011) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
7. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций Утв. Госкомстатом России 28.11.2002. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: справочно-правовая система «Консультант Плюс».
8. Бизнес-анализ деятельности организации: учебник / Л.Н. Усенко, Ю.Г. Чернышева, Л.В. Гончарова [и др.] ; под ред. проф. Л. Н. Усенко – М.:Альфа-М, 2013. 560 с.
9. Ендовицкий Д.А. Диагностический анализ финансовой несостоятельности организации: научное издание / Д.А. Ендовицкий, В.А. Бабушкин, Н.А. Батурина и др., под ред. проф. Д.А. Ендовицкого. М.: КноРус, 2010. 376 с.
10. Любушин Н.П. Финансовый анализ: Учебник / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Эксмо, 2015. 336 с.
11. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ (для бакалавров) [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: КноРус, 2014. – Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=53588](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53588).