

Негосударственное частное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Алтайский экономико-юридический институт"  
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ  
Ректор Алтайского экономико-  
юридического института  
В.И. Степанов  
"24" 09 2016 г.



Рабочая программа по дисциплине

Экономический анализ хозяйственной деятельности

для направления 38.03.04 Государственное и муниципальное управление  
(программа академического бакалавриата)

Профиль подготовки

"Государственная и муниципальная служба"

Барнаул  
2016

Рабочая программа разработана \_\_\_\_\_

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2016 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента .....	6
3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности) .....	7
4. Содержание дисциплины. ....	9
5. Планы практических занятий. ....	13
6. Самостоятельная работа студентов.....	45
7. Образовательные технологии, используемые в преподавании дисциплины..	46
8. Критерии оценки результатов обучения .....	52
9. Материалы для текущей, промежуточной и итоговой аттестации.....	54
10. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	75
11. Информационное обеспечение дисциплины .....	75
12. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины.....	77
13. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	84

## 1. Цели и задачи дисциплины

Изучение дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» федеральным государственным образовательным стандартом и учебным планом по направлению 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление».

Целью изучения курса «Экономический анализ хозяйственной деятельности» является овладение студентами теоретических знаний и практических навыков по применению приемов и способов экономического анализа в процессе обоснования и принятия управленческих решений на государственном или муниципальном уровнях.

Задачи изучения дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности»:

- познакомить слушателей с основными методами и инструментами анализа хозяйственной деятельности;
- сформировать систему оценки полноценной и достоверной аналитической информации;
- научить проведению расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, себестоимости, объема производства и продаж;
- научить оценке эффективности деятельности предприятия в целом с целью эффективного управления или проверки этой эффективности в качестве надзорного органа государственной власти;
- научить использованию комплексного экономического анализа как метода обоснования бизнес-плана;
- применять основные методы экономического анализа, в том числе финансового анализа, при обосновании и принятии управленческих решений;
- уметь обосновывать стратегии и тактики развития предприятия.

Целью учебной дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» является формирование у бакалавров следующих компетенций:

Код компетенции	Компетенция
ОПК-6	способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ПК-4	способность проводить оценку инвестиционных проектов при различных условиях инвестирования и финансирования
ПК-6	владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной

	<p>власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций</p>
--	--

После изучения дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» бакалавр способен решать следующие профессиональные задачи:

- использовать различные основные методы и инструменты анализа хозяйственной деятельности для нужд государственного и муниципального управления;

- проводить расчеты, обоснования и заключения по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, себестоимости, объема производства и продаж;

- оценивать эффективность деятельности предприятия в целом с целью эффективного управления или проверки этой эффективности в качестве надзорного органа государственной власти;

- уметь использовать комплексный экономический анализ как метода обоснования бизнес-плана;

- применять основные методы экономического анализа, в том числе финансового анализа, при обосновании и принятии управленческих решений;

- уметь обосновывать стратегии и тактики развития предприятия или учреждения;

- находить и аналитически использовать информацию в процессе управления;

- обосновывать и принимать в пределах должностных обязанностей решения, а также совершать действия с учётом специфики современной экономической ситуации;

- принимать самостоятельно решения, касающиеся аналитической деятельности;

- обучать основам экономического анализа.

## **2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента**

Согласно ФГОС ВО дисциплина «Экономический анализ хозяйственной деятельности» относится к вариативной части Блока 1 обязательных дисциплин.

Связь дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» с другими дисциплинами:

– предшествующие: экономическая теория, статистика, бухгалтерский учёт, экономика фирмы, управление проектами;

– связанные: планирование и проектирование организаций, основы математического моделирования социально-экономических процессов, методы принятия управленческих решений;

– последующие: прогнозирование и планирование, принятие и исполнение государственных решений, региональное управление и территориальное планирование.

Условием успешного освоения дисциплины является следующий уровень подготовки студента:

– в области знаний: раскрыть сущность и содержание экономического анализа, его место в системе управления предприятием; знать основные приемы и методы экономического анализа; выделять типологию и классификацию видов экономического анализа, а также его информационного обеспечения; выделять методики экономического анализа, включая их целевую направленность, последовательность анализа, систему методов;

– в области понимания: определять место использования экономического анализа в процессе управления предприятием; видеть роль экономического анализа в формировании системы информации;

– в области умения, навыка: проводить экономический анализ на предприятиях и основных их структурных подразделениях; оценивать производственный потенциал предприятия и его использование; применять результаты факторного анализа в целях обоснования управленческих решений; определять финансовое состояние предприятия и тенденции его развития.

### 3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности)

Общая трудоемкость дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

№ п/п	Раздел (тема) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в часах)					Контактная работа с преподавателем
		Лекции	Практические занятия (семинары)	СРС	Контроль	Всего часов	
1	Характеристика комплексного экономического анализа	1	1	3		5	2
2	Виды экономического анализа и его связь со смежными дисциплинами	1	1	3		5	2
3	Организация аналитической работы	1	1	3		5	2
4	Традиционные приемы и методы экономического анализа	1	1	3		5	2
5	Методика факторного анализа	1	1	3		5	2
6	Методы детерминированного факторного анализа	1	1	3		5	2
7	Методы стохастического факторного анализа	1	1	3		5	2
8	Анализ производства и реализации продукции	1	1	3		5	2
9	Анализ состояния и использования основных производственных фондов	1	1	3		5	2
10	Факторный анализ основных производственных фондов	1	1	3		5	2
11	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	1	1	3		5	2
12	Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда на предприятии	1	1	3		5	2

13	Анализ затрат на производство продукции	1	1	3		5	2
14	Анализ себестоимости продукции	1	1	3		5	2
15	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации	1	1	3		5	2
16	Анализ прибыли и рентабельности	1	1	3		5	2
17	Анализ эффективности использования оборотных активов организации	1	1	3		5	2
18	Анализ финансового состояния предприятия	1	1	3		5	2
19	Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	2	2	14		18	4
	Итого: 3 ЗЕТ	20	20	68		108	40
	Форма промежуточной аттестации - зачет						



#### **4. Содержание дисциплины.**

##### **Лекция 1 (1 час)**

**Тема:** Характеристика комплексного экономического анализа(метод проблемного обучения).

##### **Вопросы:**

1. История развития анализа.
2. Понятие экономического анализа.
3. Предмет метод науки.
4. Научный аппарат экономического анализа.

##### **Лекция 2 (1 час)**

**Тема:** Виды экономического анализа и его связь со смежными дисциплинами.

##### **Вопросы:**

1. Классификация видов экономического анализа.
2. Анализ смежных наук.
3. Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
4. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.

##### **Лекция 3 (1 час)**

**Тема:** Организация аналитической работы.

##### **Вопросы:**

1. Основные элементы анализа.
2. Методика анализа.
3. Система показателей экономического анализа.
4. Инструментарий экономического анализа.

##### **Лекция 4 (1 час)**

**Тема:** Традиционные приемы и методы экономического анализа.

##### **Вопросы:**

1. Методы сравнения относительных средних величин.
2. Балансовый метод.
3. Графический метод и метод группировки.
4. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

##### **Лекция 5 (1 час)**

**Тема:** Методика факторного анализа.

##### **Вопросы:**

1. Понятие факторного анализа.
2. Этапы факторного анализа.
3. Классификация и систематизация факторов.
4. Виды моделей. Моделирование.

**Лекция 6 (1 час)****Тема:** Методы детерминированного факторного анализа.**Вопросы:**

1. Метод цепных подстановок.
2. Методы абсолютных и относительных разниц.
3. Интегральный метод.
4. Метод логарифмирования.

**Лекция 7 (1 час)****Тема:** Методы стохастического факторного анализа.**Вопросы:**

1. Способ парной корреляции и множественный корреляционный анализ.
2. Матричные модели и математическое программирование.
3. Метод исследования операций.
4. Теория игр.

**Лекция 8 (1 час)****Тема:** Анализ производства и реализации продукции.**Вопросы:**

1.

Изучение динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции.

2. Анализ структуры и ассортимента продукции.
3. Анализ ритмичности выпуска продукции и качества продукции.
4. Анализ комплектности.

**Лекция 9 (1 час)****Тема:** Анализ состояния и использования основных производственных фондов.**Вопросы:**

1. Анализ объема, динамики и структуры ОПФ.
2. Анализ технического состояния и движения ОПФ.
3. Анализ обеспеченности предприятия средствами труда.
4. Анализ эффективности использования ОПФ.

**Лекция 10 (1 час)****Тема:** Факторный анализ основных производственных фондов.**Вопросы:**

1. Факторный анализ ОПФ.
2. Факторный анализ фондоотдачи.
3. Анализ использования технологического оборудования.
4. Анализ использования производственной мощности предприятия.

**Лекция 11 (1 час)**

**Тема:** Анализ использования материальных ресурсов предприятия

**Вопросы:**

1. Анализ материально-технического обеспечения.
2. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.
3. Факторный анализ материалоемкости продукции.
4. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

**Лекция 12 (1 час)**

**Тема:** Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда на предприятии.

**Вопросы:**

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ движения рабочей силы.
3. Анализ использования фонда рабочего времени.
4. Анализ производительности труда и анализ использования фонда заработной платы.

**Лекция 13 (1 час)**

**Тема:** Анализ затрат на производство продукции.

**Вопросы:**

1. Состав информационной базы для анализа затрат.
2. Классификация затрат для целей управления.
3. Общая схема классификации затрат по местам их возникновения.
4. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью.

**Лекция 14 (1 час)**

**Тема:** Анализ себестоимости продукции.

**Вопросы:**

1. Цели и содержание управления себестоимостью.
2. Факторный анализ себестоимости.
3. Анализ затрат на рубль произведенных товаров.
4. Анализ использования материальных и трудовых ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.

**Лекция 15 (1 час)**

**Тема:** Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации.

**Вопросы:**

1. Цели и задачи финансового анализа организаций.
2. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.
3. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
4. Анализ финансовых результатов и рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов.

**Лекция 16 (1 час)**

**Тема:** Анализ прибыли и рентабельности.

**Вопросы:**

1. Анализ прибыли.
2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг).
3. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
4. Анализ рентабельности.

### **Лекция 17 (1 час)**

**Тема:** Анализ эффективности использования оборотных активов организации.

**Вопросы:**

1. Общая оценка оборачиваемости активов организации.
2. Анализ продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
3. Анализ движения денежных средств.
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

### **Лекция 18 (1 час)**

**Тема:** Анализ финансового состояния предприятия.

**Вопросы:**

1. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.
2. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса.
3. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
4. Оценка деловой активности и методы диагностики вероятности банкротства.

### **Лекция 19 (2 часа)**

**Тема:** Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта.

**Вопросы:**

1. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.
2. Оценка производственного потенциала организации.
3. Оценка финансового потенциала организации.
4. Основные подходы к оценке бизнеса и методы оценки.

## 5. Планы практических занятий.

Цель проведения семинарских (практических) занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы и других доступных источников информации. Основной формой проведения семинарских (практических) занятий является обсуждение и анализ наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам в различной форме, а также решение задач математическими методами, разбор учебных кейсов и практических ситуаций.

### Практическое занятие №1 (1 час)

**Тема:** Содержание и значение экономического анализа деятельности предприятия.

#### Вопросы:

1. Понятие экономического анализа.
2. Предмет и метод науки.
3. Научный аппарат экономического анализа.
4. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
5. Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.

#### Задания для самоконтроля:

1. Раскройте содержание экономического анализа деятельности предприятия. Какова его роль в управлении предприятием?
2. Перечислите задачи экономического анализа деятельности предприятия.
3. Что является предметом и объектом экономического анализа?
4. Какие признаки лежат в основе классификации видов экономического анализа?
5. Охарактеризуйте взаимосвязь управленческого и финансового анализа.

#### Задачи:

1. Выполните сравнительную характеристику формализованных и неформализованных методов анализа.
2. В чём практическая потребность в комплексном и системном анализе?
3. Эссе по теме «Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности? Почему она возрастает на современном этапе?».

#### Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

#### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

#### **Практическое занятие №2 (1 час)**

**Тема:** Решение производственной задачи с использованием приема сравнения.

#### **Вопросы:**

1. Основные элементы анализа.
2. Методика анализа.
3. Система показателей экономического анализа.
4. Инструментарий экономического анализа.
5. Методы сравнения и относительных средних величин.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Какие виды экономического анализа существуют?
2. Назовите методы экономического анализа?
3. Что даёт метод сравнения величин?
4. Какие величины называются относительными, для чего существуют средние?
5. Кто является внутренними и внешними пользователями экономического анализа?

#### **Задачи:**

1. Сделать общий анализ деятельности предприятия путем сравнения. Основные показатели характеризуются данными:

Показатели	Фактически за предыдущий год	За отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	От пред.года	От плана
1	2	3	4	5	6
1. объем реализованной продукции, тыс.руб.	112414	110438	111713		
2. объем валовой продукции, тыс.руб.	104189	102385	103899		
3. прибыль, тыс.руб.	12037	10950	11357		
4. среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	9998	13648	13462		

2. Используя данные предыдущей задачи сделать графическую интерпретацию полученных результатов.

3. На основе полученного анализа сделайте рекомендации данному предприятию для разных видов отраслей промышленности.

#### **Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

#### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А.

Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### **Практическое занятие №3 (1 час)**

**Тема:** Общие методы применяемые в экономическом анализе.

#### **Вопросы:**

1. Основные элементы анализа.
2. Методика анализа.
3. Система показателей экономического анализа.
4. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
5. Графический метод и метод группировки.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Каковы типовые разновидности относительных показателей.
2. В чём состоит сущность относительных величин структуры? Как исчисляется удельный вес?
3. Каковы типовые элементы любого графика?
4. Какова сущность графического метода?
5. В чём суть приема цепных подстановок?

#### **Задачи:**

1. Величина денежных средств фирмы по состоянию на конец IV квартала 2014 г. составляла 10255 тыс. руб., а на конец III квартала 9680 тыс. руб. Определить абсолютное отклонение величины денежных средств фирмы. Сформулируйте вывод.

2. Прибыль от реализации готовой продукции организации за IV квартал составляла 5505 тыс. руб., а на конец III квартала – 620 тыс. руб. Определить относительную величину динамики прибыли по трём группам показателей: 1) коэффициент динамики; 2) темп роста; 3) темп прироста. Сформулируйте выводы.

3. На конец IV квартала общая величина кредиторской задолженности фирмы составляла 86855 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед поставщиками и подрядчиками 15200 тыс. руб.; перед персоналом по оплате труда 27800 тыс. руб.; перед государственными внебюджетными фондами 10286 тыс. руб.; перед государственным бюджетом по налогам и сборам 30204 тыс. руб.; перед учредителями по вкладам в уставный капитал 2535 тыс. руб.; перед прочими кредиторами 830 тыс. руб. Определить структуру кредиторской задолженности фирмы на основе расчёта относительных величин структуры. Сделать выводы.



**Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

**Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

**Практическое занятие №4 (1 час)**

**Тема:** Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации продукции.

**Вопросы:**

1. Понятие факторного анализа.
2. Этапы факторного анализа.
3. Классификация и систематизация факторов.
4. Виды моделей. Моделирование.
5. Индексный метод.

**Задания для самоконтроля:**

1. Назовите факторы повышения эффективности производства.
2. Назовите показатели технико-организационного уровня производства.
3. Почему в факторных моделях количественные факторы принято ставить перед качественными?
4. Что даёт проведение факторного анализа для предприятия?
5. Опишите этапы факторного анализа.

**Задачи:**

1. По ниже приведённым данным определить влияние двух факторов на резульативный показатель, используя метод факторного анализа со способом цепных подстановок.

Показатель	Плановый показатель	Фактическое значение
1. Объём производства, тыс. руб.	7250	10580
2. Среднегодовая численность работников, чел.	30	35
3. Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	300	380

2. Определить влияние изменения величины среднесписочной численности персонала организации, а также величины средней заработной платы персонала на изменение величины фонда оплаты труда персонала способом цепных подстановок, построив предварительно двухфакторную мультипликативную модель. Сформулируйте выводы.

Месяц	Среднесписочная численность персонала, чел.	Средняя заработная плата персонала, руб.
Ноябрь 2014	162	25394
Декабрь 2014	180	29500

3. Охарактеризуйте индексный метод, применяемый при проведении факторного анализа. Постройте типовую классификацию индексов.

**Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

**Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### **Практическое занятие №5 (1 час)**

**Тема:** Методы детерминированного факторного анализа.

#### **Вопросы:**

1. Метод цепных подстановок.
2. Методы абсолютных и относительных разниц.
3. Интегральный метод.
4. Метод логарифмирования.
5. Типовые факторные модели.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Какова сущность способа долевого участия, применяемого при осуществлении детерминированного факторного анализа?

2. Какова сущность способа абсолютных разниц, применяемого при осуществлении детерминированного факторного анализа?

3. Какова сущность способа относительных разниц, применяемого при осуществлении детерминированного факторного анализа?

4. Какова сущность способа пропорционального деления, применяемого при осуществлении детерминированного факторного анализа?

5. В чём сущность метода логарифмирования?

#### **Задачи:**

1. По приведённым данным определите влияние изменения трёх факторов на результативный показатель (фонд оплаты труда организации за месяц), используя метод факторного анализа способом цепных подстановок.

Месяц	Численность работников, чел.	Часовая тарифная ставка, установленная работникам, руб./ч	Время отработанное за месяц одним работником, ч
Ноябрь 2014	15	100	160
Декабрь 2014	20	120	170

2. По данным задачи №1 определите влияние изменения трёх факторов на изменение величины результативного показателя (фонд оплаты труда организации за месяц), используя методы абсолютных разниц.

3. По данным задачи №1 определите влияние изменения трёх факторов на изменение величины результативного показателя (фонд оплаты труда организации за месяц), используя методы относительных разниц.

#### **Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

#### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

#### **Практическое занятие №6 (1 час)**

**Тема:** Методы стохастического факторного анализа.

#### **Вопросы:**

Способ парной корреляции.

2. Матричные модели и математическое программирование.

3. Метод исследования операций.

4. Теория игр.

5. Множественный корреляционный анализ.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. В чём основное различие между детерминированным и стохастическим факторным анализом?

2. Дайте определение понятию «корреляционный анализ».

3. Какие задачи решает корреляционный анализ?

4. Каковы возможные границы значения коэффициента корреляции?

5. Что означает, если коэффициент корреляции равен или близок к 0?

#### **Задачи:**

1. Оценить степень влияния величины основных фондов на объём выпуска готовой продукции по нижеследующим данным.

№ п/п	Основные средства производственного назначения, млн. руб.	Объём выпуска готовой продукции, млн. руб.
	195,6	760,0
	207,0	782,0
	202,0	754,0
	224,0	778,0
	250,0	793,0
	232,0	789,0

2. Имеются следующие данные о ежемесячных расходах на рекламу и объёмах продаж.

Месяц	янв	фев	мар	апр	май	июн	июл	авг	сен	окт	ноя	дек
Расходы на рекламу, тыс. руб.	20	80	65	120	40	70	75	10	110	60	40	35
Объём продаж, тыс. руб.	850	1100	950	1200	885	980	1020	810	1140	900	880	860

Полагая, что корреляционная связь между расходами на рекламу и объёмом продаж носит прямолинейный характер, рассчитайте коэффициенты корреляции и детерминации для этой связи. Дайте оценку тесноты связи. Определите значимость коэффициента корреляции.

3. Используя данные предыдущей задачи составьте уравнения регрессии. Дайте оценку объёма продаж при затратах на рекламу 140 тыс. руб. в месяц.

### Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

### Дополнительная литература:

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А.

Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум/ В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. –СПб.:Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### **Практическое занятие №7 (1 час)**

**Тема:** Анализ производства и реализации продукции

#### **Вопросы:**

1. Изучение динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции.

2. Анализ структуры и ассортимента продукции.

3. Анализ ритмичности выпуска продукции.

4. Анализ комплектности.

5. Анализ качества продукции.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Назовите цели и задачи анализа основных фондов.

2. Какое имущество относится к основным средствам?

3. В чём сущность анализа структурной динамики основных средств?

4. Какова основная цель анализа основных фондов предприятия?

5. Укажите информационную базу для анализа основных фондов предприятия.

#### **Задачи:**

1. Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по объему и ассортименту на основе приведенной информации.

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, млн. руб.	
	План	Факт
А	28800	25200
В	33600	33264
С	19200	22176
Д	14400	20160
Итого	96000	100800

2. Проанализировать ритмичность производства.

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	По плану	Фактически
1	5000	3800
2	5000	4200
3	5000	7000
Итого	15000	15000

3. Выполнить анализ качества товара по исходным данным.

Сорт товара	Цена за единицу, тыс.руб.	Выпуск товара, шт.		Объем производства, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	По цене I сорта	
						план	факт
I	1,2	10450	11200	12540	13440	12540	13440
II	0,8	4800	5050	3840	4040	5760	6060
Итого:		15250	16250	16380	17480	18300	19500

#### **Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

#### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

#### **Практическое занятие №8 (1 час)**

**Тема:** Анализ состояния и использования основных производственных фондов.

#### **Вопросы:**

1. Анализ объема, динамики и структуры ОПФ.
2. Анализ технического состояния и движения ОПФ.
3. Анализ обеспеченности предприятия средствами труда.
4. Анализ эффективности использования ОПФ.
5. Основные показатели оценки основных фондов.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Назовите показатели, которые характеризуют движение основных средств.

2. Какие показатели характеризуют эффективность и интенсивность использования основных средств и как они рассчитываются?

3. Назовите показатели, которые характеризуют техническое состояние основных средств.

4. Существует ли взаимосвязь между рассчитываемыми показателями для оценки движения ОПФ?

5. Перечислите задачи и источники информации для анализа использования основных средств.

### Задачи:

1. Проанализировать изношенность основных фондов (ОФ) на предприятиях отрасли (№1-3), в том числе промышленно-производственных (ППФ).

№	ОФ, тыс. руб.			
	Всего		В том числе ППФ	
	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа
1	2468	700	2422	697
2	709	178	621	101
3	8596	573	8468	573

2. Оценить изменение состава и структуры основных фондов по годам на основе следующей информации.

Показатели	1	2	3
Стоимость всех основных фондов	100,0	100,0	100,0
в том числе:			
Промышленно-производственные	93,1	94,4	94,7
Непромышленные	6,9	5,6	5,3

3. На основании ниже приведенных данных определите:

а) показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности;

б) изменение выпуска продукции за счет количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;

в) резервы увеличения производства продукции за счет:

– увеличения парка оборудования на две единицы,

– сокращения простоев каждой единицы оборудования на 450 часов;

г) показатели эффективности и интенсивности использования основных средств, факторы изменения их уровня;

д) резервы роста фондоотдачи и рентабельности основных средств за счет увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользуемого



оборудования на сумму 580 млн. руб. Стоимость двух дополнительных единиц оборудования – 800 млн. руб.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Сумма прибыли от основной деятельности, млн руб.	19000	27600
Выручка, млн руб.	67000	90000
Объем производства продукции в текущих ценах, млн руб.	66250	91080
Среднегодовая стоимость в текущих ценах, млн руб.:		
основных средств производства	18 382	22875
активной части основных средств (основных средств производства машин и оборудования)	10000	12150
Количество оборудования, ед.:		
наличного	44	47
установленного	42	46
действующего	40	45
Фонд времени работы оборудования:		
календарный	36792	39420
режимный	18816	20160
возможный	17 500	18500
плановый	16920	17740
фактический	16000	15000

#### **Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

#### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### **Практическое занятие №9 (1 час)**

**Тема:**Факторный анализ основных производственных фондов.

#### **Вопросы:**

1. Факторный анализ ОПФ.
2. Факторный анализ фондоотдачи.
3. Анализ использования технологического оборудования.
4. Анализ использования производственной мощности предприятия.
5. Резервы для увеличения выпуска продукции.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Что такое фондоотдача?
2. Запишите факторную модель фондоотдачи и алгоритм расчета влияния факторов.
3. Что понимают под производственной мощностью организации и за счет чего может измениться ее величина? Какие показатели характеризуют полноту ее использования?
4. Охарактеризуйте методику анализа использования технологического оборудования.
5. Изложите методику анализа определения резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи за счет более полного использования основных средств.

#### **Задание:**

1. По исходным данным выполнить влияние изменения удельного веса каждого изделия на объем выпуска товаров в плановом и текущем периодах

Вид товара	Оптовая цена за единицу товаров плановых ценах, руб.	Выпуск товаров, шт.	
		план	факт
А	10602	31807	32155
Б	50280	2266	2711
В	17086	2294	3317
Г	55729	1062	1176
Д	6315	2739	3530
Е	15765	370	341

Итого		40538	43230
-------	--	-------	-------

2. По исходным данным предыдущей задачи выполнить факторный анализ изменения средней цены единицы товара за счет изменения структуры выпуска.

3. Запишите факторную модель рентабельности капиталов основных средствах производства и алгоритм расчета влияния факторов.

### **Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### **Практическое занятие №10 (1 час)**

**Тема:** Анализ использования материальных ресурсов предприятия.

#### **Вопросы:**

1. Анализ материально-технического обеспечения.
2. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.
3. Факторный анализ материалоемкости продукции.
4. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.
5. Анализ частных показателей материалоемкости.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Изложите методику анализа обеспеченности организации материальными ресурсами.

2. Изложите методику анализа состояния складских запасов сырья и материалов.

3. Каким способом определяется оптимальная партия заказа и запаса материальных ресурсов?

4. Зачем рассчитываются частные показатели материалоемкости?

5. Дайте объяснение понятию «материалоёмкость»?

### Задачи:

1. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Масса закупленного сырья, т	600	850
Изменение переходящих остатков, т	-100	+50
Отходы, т	40	35
Количество выпущенной продукции, шт.	5500	6120
Расход сырья на единицу продукции, т	0,12	0,125

2. Рассчитайте оптимальный размер заказа (EOQ), требуемое количество заказов, интервал поставки и уровень запаса, при котором необходимо делать очередной заказ, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 100 тыс. руб., годовая потребность в данном сырье — 25000 т, затраты по хранению 1 т — 5 тыс. руб. Продолжительность выполнения одного заказа — 10 дней.

3. Используя ниже приведенные данные, установите из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий, оцените полученные результаты.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, т	5 500	6120	4500	5 880
Цена 1 т, млн руб.	10,0	12,0	2,5	3,0
Расход материала X на единицу продукции:				
масса, кг	120	125	25	30
цена, тыс. руб.	30,0	32,0	30,0	32,0
Расход материала Y на единицу продукции:				
масса, кг	150	152	60	57
цена, тыс. руб.	5,0	5,0	5,0	5,0

**Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

**Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

**Практическое занятие №11 (1 час)**

**Тема:** Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда на предприятии.

**Вопросы:**

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ движения рабочей силы.
3. Анализ использования фонда рабочего времени.
4. Анализ производительности труда.
5. Анализ использования фонда заработной платы.

**Задания для самоконтроля:**

1. Изложите методику анализа обеспеченности организации трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам.
2. Назовите показатели, которые используют для характеристики движения трудовых ресурсов, и изложите способ определения их уровня.
3. Изложите форму определения резерва увеличения производства продукции за счет создания новых рабочих мест.

4. Назовите, по каким показателям оценивают полноту использования производственного персонала организации. Изложите способ определения сверхплановых целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени.

5. Как определяют резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?

### Задачи:

1. Оценить интенсивность движения кадров на предприятии в течение года.

Показатель	За год, чел.	По кварталам, чел.			
		I	II	III	IV
1. Состояние рабочих по списку на начало отчетного года	7705	7705	7728	7393	7621
2. Принято рабочих, всего	1020	86	240	570	124
3. Выбыло рабочих, всего	1092	252	348	325	167
в том числе:					
3.1. по собственному желанию	636	209	222	169	36
3.2. уволено за прогул и другие нарушения дисциплины	37	8	10	12	7
4. Состояло рабочих по списку на конец отчетного периода	7581	7528	7393	7621	7581
5. Число рабочих, состоящих в списочном составе предприятия весь отчетный период (год, квартал)	7012	7454	7219	7065	7318
6. Среднесписочное число рабочих	7643	7616	7460	7507	7601

2. На 1 января текущего года численность работников по штатному расписанию предприятия составила 300 человек, из них внешних совместителей – 20 человек. Для обучения персонала на новом автоматизированном оборудовании, которое планируется установить в этом же году на срок с 1 по 28 февраля, приняты по договору 4 специалиста. Во вновь сформированный цех из числа внешних совместителей в основной штат 1 марта переведены 10 человек. 1 апреля по собственному желанию уволились 12 человек, за систематические прогулы 1 мая уволены 2 человека. 1 июня в отпуске по беременности и родам находятся 2 женщины. На основании заключения о смерти 1 июля исключен из штата постоянных работников 1 человек. Внедрение в производственную деятельность 1 августа автоматизированного оборудования повлекло за собой сокращение основного штата на 7 человек, 1 сентября 20 человек из него переведены в штат дочернего предприятия. 1 октября на повышение квалификации с сохранением по месту работы средней заработной платы направлены 5 человек.

Проведите анализ движения рабочей силы.

3. За отчетный период выпуск продукции составил 20174 тыс. руб., среднегодовая численность работников – 640 человек. У предприятия имеется

возможность расширить производство за счет закупки еще 4 станков, за каждым станком может работать 1 человек. Рассчитайте резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест.

**Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

**Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

**Практическое занятие №12 (1 час)**

**Тема:** Анализ себестоимости продукции.

**Вопросы:**

1. Цели и содержание управления себестоимостью.
2. Факторный анализ себестоимости.
3. Анализ затрат на рубль произведенных товаров.
4. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
5. Анализ использования трудовых ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.

**Задания для самоконтроля:**

1. Назовите основные задачи и источники информационного обеспечения анализа себестоимости продукции.
2. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.



3. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?

4. Как рассчитывается и анализируется показатель издержкоемкости продукции?

5. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.

### Задачи:

1. На основании приведенных данных определите величину и факторы изменения:

- а) общей суммы затрат на производство продукции;
- б) издержкоемкости продукции;
- в) себестоимости отдельных изделий;
- г) суммы прямых материальных затрат на единицу продукции;
- д) суммы прямой заработной платы производственных рабочих.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, шт.	5500	6120	4500	5 880
Цена изделия, тыс. руб.	10000	12000	2500	3000
Себестоимость изделия, тыс. руб.	7000	8000	2000	2400
В том числе переменные затраты, тыс. руб.	5000	5450	1250	1500
Из них:				
прямая заработная плата	650	690	200	255
сырье и материалы	4350	4760	1050	1245
Трудоемкость изделия, чел.-ч	162,5	150	50	50
Уровень оплаты 1 чел.-ч, тыс. руб.	4,0	4,6	4,0	5,1
Расход сырья на изделие, кг:				
- У	120	125	25	30
- Z	150	152	60	57
Цена 1 кг сырья, тыс. руб.:				
- У	30	32	30	32
- Z	5	5	5	5

2. На основании данных предыдущего задания определите резерв снижения себестоимости изделия А за счет увеличения выпуска продукции на 5 %, доведения расхода сырья на единицу продукции до уровня прошлого периода.

3. Проанализировать отклонение фактической себестоимости товарной продукции от плановой по предприятиям отрасли в отчетном году:

- 1) за счет изменения уровня затрат;
- 2) за счет ассортиментных сдвигов.

Предприятие	Плановая себестоимость планового выпуска	Себестоимость фактического выпуска	
		По плановой себестоимости	По фактической себестоимости в действующих ценах
1	899477	910319	910698
2	22445	22521	22499
3	825856	837452	835460

### Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

### Дополнительная литература:

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### Практическое занятие №13 (1 час)

**Тема:** Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации.

### Вопросы:

1. Цели и задачи финансового анализа организаций.
2. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.
3. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
4. Анализ финансовых результатов организации на основе финансовых коэффициентов.
5. Анализ рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов.

**Задания для самоконтроля:**

1. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов деятельности организации.
2. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.
3. Изложите методику расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по организации и отдельным видам продукции.
4. Назовите факторы, которые определяют уровень среднерезультативности. Как рассчитывают их влияние?
5. Как проводится анализ прочих финансовых результатов?

**Задачи:**

1. Определить минимальную величину заказа на изготовление специального инструмента, если постоянные затраты, связанные с выполнением заказа составляют 10000 руб., переменные затраты на изделие составляют 500 руб., цена заказчика – 700 руб. за единицу.
2. Рассчитать, с какого объема производства приобретение и использование нового оборудования принесет прибыль, если:
  - 1) ожидаемые от его эксплуатации в будущем постоянные затраты за период составляет 60000 руб.
  - 2) переменные затраты за 1 час работы оборудования равны 300 руб.; При этом время обработки 1 изделия составит 20 минут.
  - 3) прочие переменные затраты на материалы и заработную плату в других местах возникновения затрат оцениваются в 80 руб. на единицу изделия;
  - 4) цена изделия 220 руб.
3. Предприятие производит и реализует в течение отчетного года 10000 штук изделий одного вида. Полная себестоимость равна 10000 руб., из них 6000 руб. постоянные затраты. Продажная цена 1,54 руб. Исследование рынка показали, что если снизить цену на 11 коп., то объем реализации вырастет на 20 % (т.е. 12000 шт.). Производственные мощности позволяют увеличить объем. Стоит ли снижать цену?

**Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

#### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

#### **Практическое занятие №14 (1 час)**

**Тема:** Анализ прибыли и рентабельности.

#### **Вопросы:**

1. Анализ прибыли.
2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг).
3. Анализ финансовых результатов от выполнения работ и оказания услуг.
4. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
5. Анализ рентабельности.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.
2. Запишите факторные модели показателей рентабельности и методику расчета влияния факторов на изменение их уровня.
3. Назовите основные источники резервов роста прибыли и изложите методику их подсчета.
4. Запишите алгоритм расчета резервов повышения уровня рентабельности.
5. Изложите методику анализа формирования и использования прибыли.

**Задачи:**

1. Предприятие продает на внутреннем рынке продукцию в количестве 15000 шт. и при этом имеет возможность дополнительно произвести некоторое количество такой же продукции и реализовать ее на внешнем рынке.

Необходимо установить цену на экспортируемую продукцию.

Наименование показателя	Значение на объем продукции в 15000 шт., руб.
Переменные затраты	60000
Постоянные затраты	30000
Стоимость реализованной продукции	105000

2. На основании приведенных ниже данных:

а) проанализируйте факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по организации;

б) определите безубыточный объем продаж и зону безопасности организации, и факторы изменения их уровня.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем продаж, шт.	5600	6000	4400	6000
Цена изделия, млн руб.	10	12	2,5	3,0
Полная себестоимость единицы продукции, млн руб.	7,0	8,0	2,0	2,4
В том числе переменные затраты на единицу продукции, млн руб.	5,0	5,6	1,25	1,50

3. Используя данные предыдущей задачи определите резерв роста прибыли и рентабельности продаж по изделию А за счет:

а) увеличения объема продаж на 5 %;

б) снижения себестоимости единицы продукции на 0,285 млн. руб.;

в) увеличения удельного веса продукции первого сорта с 60 % до 70 % при соответствующем уменьшении продукции второго сорта (цена первого сорта 13 млн. руб., второго – 10,5 млн. руб.);

г) увеличения доли экспортируемой продукции с 25 % до 30 % (цена изделия на внешнем рынке – 15 млн. руб., на внутреннем – 11 млн. руб.).

**Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

**Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

**Практическое занятие №15 (1 час)**

**Тема:** Анализ эффективности использования оборотных активов организации.

**Вопросы:**

1. Общая оценка оборачиваемости активов организации.
2. Анализ продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
3. Анализ движения денежных средств.
4. Анализ дебиторской задолженности.
5. Анализ кредиторской задолженности.

**Задания для самоконтроля:**

1. Дайте определение понятию «оборотные средства».
2. Когда начинается и когда заканчивается кругооборот оборотных средств в организации?
3. Какова типовая структура оборотных активов?
4. Приведите примеры оборотных активов в производстве.
5. Какие оборотные активы относятся к категории «Фонды обращения»?

**Задачи:**

1. Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств за год. Сформулируйте выводы.

Показатель	2013 год	2014 год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	895789	857750
2. Оборотные средства на начало	345574	264187

отчётного периода, тыс. руб.		
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, тыс. руб.	264187	243535

2. Рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств трёх организаций, выявить степень эффективности.

Показатель	ООО «Актив»	ЗАО «Пассив»	ООО «Рубин»
1. Выручка от реализации, руб.	5625000	5200000	4900000
2. Оборотные средства на начало отчётного периода, руб.	848000	923000	910000
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, руб.	823000	890000	930000
4. Анализируемый период, дни	90	90	90

3. Оборачиваемость предыдущего года составляет 1,95, в отчетном году этот показатель составил 1,59. Выручка от реализации за год – 6500 тыс. руб. Определите величину привлеченных в оборот дополнительных средств.

### Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.

2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

### Дополнительная литература:

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### Практическое занятие №16 (1 час)

**Тема:** Анализ финансового состояния предприятия.

**Вопросы:**

1. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.
2. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса.
3. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
4. Оценка деловой активности.
5. Методы диагностики вероятности банкротства.

**Задания для самоконтроля:**

1. Перечислите задачи анализа ликвидности и платежеспособности предприятия и представьте последовательность его проведения.
2. В какой последовательности проводится анализ ликвидности и платежеспособности предприятия? Какие источники информации используются при его проведении?
3. Поясните сущность анализа ликвидности баланса предприятия.
4. При выполнении каких условий баланс считается:
  - а) абсолютно ликвидным;
  - б) недостаточно ликвидным;
  - в) абсолютно неликвидным?
5. Какие относительные показатели используются для анализа платежеспособности предприятия?

**Задачи:**

1. Определите коэффициент ликвидности на основании приведенных данных.

Показатель	Предприятие			
	1-е	2-е	3-е	4-е
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	5447	5320	3879	4053
Средняя величина краткосрочных обязательств, тыс. руб.	10901	8888	12 486	8975
Кoeffициент ликвидности				

2. Для определения относительных показателей финансовой устойчивости предприятия надо использовать следующие балансовые показатели за отчетный год в тыс. ден. ед.:

№	Наименование показателей	Сумма
1	Запасы товарно-материальных ценностей	5200
2	Дебиторы	1000
3	Реальный основной капитал по первоначальной стоимости	12000
4	Реальный основной капитал в балансовой оценке	8700
5	Нематериальные активы (брутто)	600
6	Нематериальные активы (нетто)	300
7	Краткосрочные кредиты и займы	1300
8	Общая сумма краткосрочной задолженности	4300
9	Собственный капитал	9700
10	Итог средств по балансу	17000

Необходимо:



1. Определить коэффициент автономии;
  2. Определить коэффициент маневренности;
  3. Рассчитать отношение реального основного капитала к итогу актива баланса в процентах;
  4. Рассчитать отношение начисленной амортизации к первоначальной стоимости всего основного капитала;
  5. Дать оценку финансовой устойчивости предприятия.
3. Для определения относительных показателей платежеспособности предприятия и ее изменения за отчетный год необходимо использовать следующие балансовые показатели в тыс. ден. ед.:

<i>№</i>	<i>Наименование показателей</i>	<i>На конец 1-го года</i>	<i>На конец 2-го года</i>
1	Запасы товарно-материальных ценностей	3200	3300
2	Денежная наличность	1000	700
3	Краткосрочные кредиты и займы	1200	1400
4	Ценные бумаги	500	100
5	Дебиторы	1400	1900
6	Кредиторы (счета к платежу)	1300	1500
7	Обязательства (по зарплате, налогам и др.)	600	800

Необходимо:

1. Определить общий коэффициент покрытия;
2. Определить промежуточный коэффициент покрытия;
3. Определить коэффициент абсолютной ликвидности;
4. Рассчитать показатели структуры оборотных (мобильных) средств на конец 1-го года и 2-го;
5. Назвать возможные причины изменения структуры оборотных средств;
6. Дать оценку платежеспособности предприятия.

### **Основная литература:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672 с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

### **Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А.

Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.

4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

### **Практическое занятие №17 (1 час)**

**Тема:** Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта.

#### **Вопросы:**

1. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.

2. Оценка производственного потенциала организации.

3. Оценка финансового потенциала организации.

4. Основные подходы к оценке бизнеса.

5. Методы оценки бизнеса.

#### **Задания для самоконтроля:**

1. Что понимается под комплексной оценкой производственно-хозяйственной деятельности предприятия? Какова цель ее расчета?

2. Раскройте содержание методов комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

3. Охарактеризуйте основные этапы комплексной оценки интенсификации и эффективности производства.

4. В чем заключается сущность сравнительной комплексной рейтинговой оценки предприятий?

5. Дайте характеристику этапов сравнительной рейтинговой оценки предприятий.

#### **Задачи:**

1. Используя бухгалтерский баланс любого реального предприятия выполнить комплексный анализ, используя нижеприведённую схему, дать развёрнутый анализ полученным результатам.

Направление анализа	Показатели оценки составляющих ППО		
	производственной	материальной	кадровой
Движение составляющих ППО	Коэффициент обновления ОС Коэффициент выбытия ОС Коэффициент прироста ОС	Коэффициент неравномерности поставок материалов; Коэффициент вариации	Коэффициент оборота по приёму Коэффициент оборота по выбытию Коэффициент текучести кадров Коэффициент постоянства кадров

Текущее состояние составляющих ППО	Коэффициент износа ОС Коэффициент годности ОС Коэффициенты использования парка наличного, установленного, сданного в эксплуатацию оборудования Показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования Коэффициенты использования производственных мощностей	Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами фактический Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами плановый	Среднегодовая выработка товара одним работающим Показатели баланса рабочего времени.
Эффективность использования составляющих ППО	Фондоотдача Фондоемкость Рентабельность по ОС Коэффициент загрузки оборудования Коэффициент сменности Коэффициент интенсивной нагрузки оборудования Показатель интегральной нагрузки	Материалоотдача товара Материалоемкость товара Удельный вес материальных затрат в себестоимости товара Коэффициент использования материалов	Изменение среднего заработка работающих Изменение среднегодовой выработки Непроизводительные затраты рабочего времени Сравнение средних тарифных разрядов работ и рабочих Экономия (перерасход) фонда оплаты труда

### Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.
3. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

**Дополнительная литература:**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В.М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.
3. Коробейников Д. А. Сборник тестов по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности": учебное пособие/ Д. А. Коробейников, О. М. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 176 с.
4. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум / В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учебное пособие/ под ред. М.И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 656 с.: ил.

## **6. Самостоятельная работа студентов**

Самостоятельная работа студентов делится на два вида: аудиторная самостоятельная работа студентов под контролем преподавателя и внеаудиторная работа студентов.

К самостоятельной работе студентов под контролем преподавателя относится:

- 1) выполнение практических работ в учебных классах;
- 2) решение задач, тестов, кейсов;
- 3) выполнение контрольных работ и контрольных опросов;
- 4) проведение деловых игр по предложенной тематике;
- 5) участие в конференциях, конгрессах и т.д.

К самостоятельной внеаудиторной работе относится:

- 1) подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, практическим и др.) и выполнение соответствующих заданий;
- 2) самостоятельная работа над отдельными темами учебных дисциплин в соответствии с учебно-тематическими планами;
- 3) подготовка ко всем видам контрольных испытаний;
- 4) решение задач, тестов, кейсов, заполнение таблиц, указанных в планах практических занятий;
- 5) подготовка докладов, рефератов;
- 6) изучение монографий, периодических изданий, учебно-методических пособий;
- 7) подготовка к конференциям различного уровня;
- 8) подготовка презентаций для докладов и т.д.;
- 9) разработка учебных презентаций по содержанию дисциплины и т.д.

## **7. Образовательные технологии, используемые в преподавании дисциплины**

При изучении учебной дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности», получения знаний и формирования компетенций могут быть использованы следующие образовательные технологии и формы преподавания:

1) Проблемная лекция. Такая лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от непроблемных тем, что скрытая в них проблема требует не однотипного решения, то есть, готовой схемы решения в прошлом опыте нет.

С помощью проблемной лекции обеспечивается усвоение студентами теоретических знаний, развитие теоретического мышления, формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета и профессиональной мотивации будущего бакалавра.

В отличие от содержания информационной лекции, которое предлагается преподавателем в виде известного, подлежащего лишь запоминанию материала, на проблемной лекции новое знание вводится как неизвестное для студентов. Полученная информация усваивается как личностное открытие еще неизвестного для себя знания. Что позволяет создать у студентов иллюзию «открытия» уже известного в науке. Проблемная лекция строится таким образом, что познания студента приближаются к поисковой, исследовательской деятельности. Здесь участвуют мышление студента и его личностное отношение к усваиваемому материалу.

Лекция строится таким образом, чтобы обусловить появление вопроса в сознании студента. Проблемная ситуация возникает после обнаружения противоречий в исходных данных учебной проблемы. Для проблемного изложения отбираются важнейшие разделы курса, которые составляют основное концептуальное содержание учебной дисциплины, являются наиболее важными для будущей профессиональной деятельности и наиболее сложными для усвоения студентами.

Вопросы могут быть как простыми для того, чтобы сосредоточить внимание студентов на отдельных аспектах темы, так и проблемные. Студенты, продумывая ответ на заданный вопрос, получают возможность самостоятельно прийти к тем выводам и обобщения, которые преподаватель должен был сообщить им в качестве новых знаний, либо понять важность обсуждаемой темы, что повышает интерес, и степень восприятия материала студентами.

2) Лекция-визуализация. Данный вид лекции является результатом использования принципа наглядности, содержание данного принципа меняется под влиянием данных психолого-педагогической науки, форм и методов активного обучения.

Лекция-визуализация учит студентов преобразовывать устную и письменную информацию в визуальную форму, что формирует у них

профессиональное мышление за счет систематизации и выделения наиболее значимых, существенных элементов содержания обучения.

Любая форма наглядной информации содержит элементы проблемности. Поэтому лекция – визуализация способствует созданию проблемной ситуации, разрешение которой в отличие от проблемной лекции, где используются вопросы, происходит на основе анализа, синтеза, обобщения, свертывания или развертывания информации, т.е. с включением активной мыслительной деятельности. Задача преподавателя использовать такие формы наглядности, которые не только дополняли бы словесную информацию, но и сами являлись носителями информации. Чем больше проблемности в наглядной информации, тем выше степень мыслительной активности студента.

3) Лекция-беседа. Лекция-беседа, или “диалог с аудиторией”, является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов.

4) Лекция-дискуссия. В отличие от лекции-беседы здесь преподаватель при изложении лекционного материала не только использует ответы студентов на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами.

Дискуссия – это взаимодействие преподавателя и студентов, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.

Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что очень важно, позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых студентов. Так же можно предложить студентам проанализировать и обсудить конкретные ситуации, материал. По ходу лекции-дискуссии преподаватель приводит отдельные примеры в виде ситуаций или кратко сформулированных проблем и предлагает студентам коротко обсудить, затем дать краткий анализ, выводы и лекция продолжается.

5) Лекция-пресс-конференция. Форма проведения лекции близка к форме проведения пресс-конференций, только со следующими изменениями. Преподаватель называет тему лекции и просит студентов письменно задавать ему вопросы по данной теме. Каждый студент должен в течение 2-3 минут сформулировать наиболее интересующие его вопросы, написать на бумажке и передать преподавателю. Затем преподаватель в течение 3-5 минут сортирует вопросы по их смысловому содержанию и начинает читать лекцию. Изложение материала строится не как ответ на каждый заданный вопрос, а в виде связного раскрытия темы, в процессе которого формулируются соответствующие ответы. В завершение лекции преподаватель проводит итоговую оценку вопросов как отражения знаний и интересов слушателей.

Активизация деятельности студентов на лекции-пресс-конференции достигается за счет адресованного информирования каждого студента лично. В этом отличительная черта этой формы лекции. Необходимость сформулировать вопрос и грамотно его задать активизирует мыслительную деятельность, а ожидание ответа на свой вопрос концентрирует внимание студента. Вопросы студентов в большинстве случаев носят проблемный характер и являются началом творческих процессов мышления. Личностное, профессиональное и социальное отношение преподавателя к поставленным вопросам и ответом на них, оказывает воспитательное влияние на студентов. Опыт участия в лекция-пресс-конференция позволяет преподавателю и студентам отрабатывать умения задавать вопросы и отвечать на них, выходить из трудных коммуникативных ситуаций, формировать навыки доказательства и опровержения, учета позиции человека, задавшего вопрос.

б) Метод «круглого стола». Эта группа методов включает в себя: различные виды семинаров и дискуссий. В основе этого метода лежит принцип коллективного обсуждения проблем, изучаемых в системе образования. Главная цель таких занятий состоит в том, чтобы обеспечить студентам возможность практического использования теоретических знаний в условиях, моделирующих форм деятельности реальных специалистов.

Такие занятия призваны обеспечить развитие творческого мышления профессионального мышления, познавательной мотивации и профессионального использования знаний в учебных условия. Профессиональное использование знаний – это свободное владение языком соответствующей профессиональной области, научная точность оперирования формулировками, понятиями, определениями. Студенты должны научиться выступать в роли докладчиков и оппонентов, владеть умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач, доказательства и опровержения, отстаивать свою точку зрения, демонстрировать достигнутый уровень теоретической подготовки.

На занятия «круглого стола» выносятся важные темы курса, усвоение которых определяет качество профессиональной подготовки; вопросы, наиболее трудные для понимания и усвоения. Такие темы обсуждаются коллективно, что обеспечивает активное участие каждого студента.

7) Деловая игра – используется, чтобы активизировать мышление студентов, повысить самостоятельность будущего специалиста, внести дух творчества в обучение, приблизить его к профориентационному, подготовить к профессиональной практической деятельности. Главным вопросом в проблемном обучении выступает «почему», а в деловой игре – «что было бы, если бы...».

Данный метод раскрывает личностный потенциал студента: каждый участник может продиагностировать свои возможности в одиночку, а также и в совместной деятельности с другими участниками.

В процессе подготовки и проведения деловой игры, каждый участник должен иметь возможность для самоутверждения и саморазвития. Преподаватель должен помочь студенту стать в игре тем, кем он хочет быть,



показать ему самому его лучшие качества, которые могли бы раскрыться в ходе общения.

Деловая игра – это контролируемая система, так как процедура игры готовится, и корректируется преподавателем. Если игра проходит в планируемом режиме, преподаватель может не вмешиваться в игровые отношения, а только наблюдать и оценивать игровую деятельность студентов. Но если действия выходят за пределы плана, срывают цели занятия, преподаватель может откорректировать направленность игры и ее эмоциональный настрой.

8) Эссе – (из фр. *essai* «попытка, проба, очерк», от лат. *exagium* «взвешивание») – литературный жанр прозаического сочинения небольшого объёма и свободной композиции. «Жанр философской, эстетической, художественно-критической, художественной, публицистической литературы, сочетающий подчеркнуто индивидуальную позицию автора, с непринужденным, часто парадоксальным изложением, ориентированным на разговорную речь».

Эссе как вид учебной деятельности студента – самостоятельное сочинение-размышление студента над научной проблемой, при использовании идей, концепций, ассоциативных образов из других областей науки, искусства, собственного опыта, общественной практики.

Тип эссе	Описание
«Описательное» эссе	Указывает направление или инструктирует в том, как закончить задачу, или как должно быть выполнено некое действие.
«Причинно-следственное» эссе	Фокусируется на условиях или ситуации и пытается ответить на следующие вопросы: Почему? (причина), или Каков результат? (эффект).
«Определяющее» эссе	Определяет тему как конкретно (например, дает определение из словаря), так и абстрактно (предлагает расширенное толкование).
«Сравнивающее» эссе	Фиксирует различия и/или сходства между людьми, местами, вещами, идеями, и т.д.
Аргументирующее (контр-аргументирующее эссе	Фиксируется обоснованное мнение относительно предмета. Представляются аргументы, поддерживающие высказанные предположения. Представляются и опровергаются возражения.

9) «Пресс-конференция»: студенты распределяются на подгруппы. Одна группа выступает в роли журналистов, другая в роли специалистов. Студенты располагаются лицом друг к другу. «Журналисты» задают вопрос, «специалисты» отвечают на него. Преподаватель выступает в роли стороннего наблюдателя, отмечая для себя активность студентов.

10) Решение задач. Данная форма обучения направлена на получение результата доказательным путём через математические инструменты или инструменты логики. Обучаемый должен учиться сопоставлять исходный данные, видеть ход действий для получения необходимого результата.

11) Решение тестов. Тестовые задания должны быть компетентностно-ориентированными и могут быть представлены в различных вариациях:

– тестовые задания множественного выбора с одним или несколькими правильными ответами из предложенного набора ответов;

– тестовые задания множественного выбора на установление соответствия;

– тестовые задания множественного выбора на установление последовательности;

– тестовые задания с конструируемым ответом: с кратким регламентированным ответом или же со свободным изложением (с развернутым ответом в произвольной форме).

12) Решение кейсов (кейс-стади, гарвардский метод). Под кейсами понимается техника обучения, использующая описание реальных управленческих, экономических и социальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале, или же приближены к реальной ситуации.

13) Подготовка презентаций.

14) Метод мозгового штурма (мозговой штурм, мозговая атака, англ. brainstorming) – оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

Правильно организованный мозговой штурм включает три обязательных этапа. Этапы отличаются организацией и правилами их проведения:

а) постановка проблемы. Предварительный этап. В начале этого этапа проблема должна быть четко сформулирована. Происходит отбор участников штурма, определение ведущего и распределение прочих ролей участников в зависимости от поставленной проблемы и выбранного способа проведения штурма;

б) генерация идей. Основной этап, от которого во многом зависит успех (см. ниже) всего мозгового штурма. Поэтому очень важно соблюдать правила для этого этапа:

- главное — количество идей. Не делайте никаких ограничений.
- полный запрет на критику и любую (в том числе положительную) оценку высказываемых идей, так как оценка отвлекает от основной задачи и сбивает творческий настрой.
- необычные и даже абсурдные идеи приветствуются.
- комбинируйте и улучшайте любые идеи.

в) группировка, отбор и оценка идей. Этот этап часто забывают, но именно он позволяет выделить наиболее ценные идеи и дать окончательный результат мозгового штурма. На этом этапе, в отличие от второго, оценка не ограничивается, а наоборот, приветствуется. Методы анализа и оценки идей

могут быть очень разными. Успешность этого этапа напрямую зависит от того, насколько "одинаково" участники понимают критерии отбора и оценки идей.

Для проведения мозговой атаки обычно создают две группы:

- участники, предлагающие новые варианты решения задачи;
- члены комиссии, обрабатывающие предложенные решения.

Различают индивидуальные и коллективные мозговые атаки.

В мозговом штурме участвует коллектив из нескольких специалистов и ведущий. Перед самым сеансом мозгового штурма ведущий производит четкую постановку задачи, подлежащей решению. В ходе мозгового штурма участники высказывают свои идеи, направленные на решение поставленной задачи, причём как логичные, так и абсурдные. Если в мозговом штурме принимают участие люди различных чинов или рангов, то рекомендуется заслушивать идеи в порядке возрастания ранжира, что позволяет исключить психологический фактор «соглашения с начальством».

В процессе мозгового штурма, как правило, вначале решения не отличаются высокой оригинальностью, но попросту говоря некоторого времени типовые, шаблонные решения исчерпываются, и у участников начинают возникать необычные идеи. Ведущий записывает или как-то иначе регистрирует все идеи, возникшие в ходе мозгового штурма.

Затем, когда все идеи высказаны, производится их анализ, развитие и отбор. В итоге находится максимально эффективное и часто нетривиальное решение задачи.

15) «Морской бой»: группа делится на две команды, студентам раздаются «боеприпасы» – карточки, на которых указаны вопросы. И «спасательные круги», которые возвращают вопросы той команде, которая его задала. Цель студентов – ответить на все вопросы как можно быстрее.

## 8. Критерии оценки результатов обучения

Критерии оценки результатов обучения представляет собой дифференциацию оценки знаний студента по бально-рейтинговой системе.

Профессиональный уровень “5” (отлично)	85-100	Ответ хорошо структурирован; полное понимание исследуемого вопроса; полный и глубокий анализ вопроса; критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения; расширение и углубление лекционного материала; аргументированная логика; продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса; иллюстративность массой примеров и данных
Продвинутый уровень “4” (хорошо)	70-84	Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания; умение аргументировать и использовать примеры; некоторое расширение и углубление лекционного материала; использование соответствующих концептуальных моделей
Базовый уровень “3” (удовлетворительно)	60-69	Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений; слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе; в основном базируется на лекционном материале; информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении
Минимальный уровень “2” (неудовлетворительно)	35-59	Неудовлетворительное выполнение; частичное понимание проблемы; несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа; неадекватность примеров
Минимальный уровень “1” (неудовлетворительно)	0-34	Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям; наличие серьезных ошибок и несоответствий

Бально-рейтинговая система оценки качества учебной работы студентов введена в учебный процесс с целью активизации самостоятельной работы студентов и стимулирования ее ритмичности.

1. Безупречное усвоение изучаемой студентом в семестре учебной дисциплины оценивается в 100 рейтинговых баллов («100 % успеха»).

2. Повышение рейтинга возможно за счёт участия в научно-исследовательской работе или тематической олимпиаде, связанной с содержанием изучаемой дисциплины. Также повышенный рейтинг ставится за использование дополнительных источников информации и выполнение контрольных испытаний на уровне выше требуемого.

3. Студенты, имеющие задолженности по промежуточным контрольным испытаниям по неуважительной причине к экзамену не допускаются и могут быть отчислены из университета в установленном порядке за академическую неуспеваемость.

## 9. Материалы для текущей, промежуточной и итоговой аттестации

### Перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. История развития анализа.
2. Понятие экономического анализа.
3. Предмет и метод науки.
4. Научный аппарат экономического анализа.
5. Классификация видов экономического анализа.
6. Анализ смежных наук.
7. Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
8. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
9. Основные элементы анализа.
10. Методика анализа.
11. Система показателей экономического анализа.
12. Инструментарий экономического анализа.
13. Методы сравнения величин.
14. Методы относительных и средних величин.
15. Балансовый метод.
16. Графический метод.
17. Метод группировки.
18. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
19. Понятие факторного анализа.
20. Этапы факторного анализа.
21. Классификация и систематизация факторов.
22. Виды моделей. Моделирование.
23. Метод цепных подстановок.
24. Методы абсолютных разниц.
25. Методы относительных разниц.
26. Интегральный метод.
27. Метод логарифмирования.
28. Способ парной корреляции.
29. Множественный корреляционный анализ.
30. Матричные модели и математическое программирование.
31. Метод исследования операций.
32. Теория игр.
33. Изучение динамики и выполнения плана по выпуску и реализации продукции.
34. Анализ структуры продукции.
35. Анализ ассортимента продукции.
36. Анализ ритмичности выпуска продукции.
37. Анализ качества продукции.
38. Анализ комплектности.
39. Анализ объема, динамики и структуры ОПФ.
40. Анализ технического состояния и движения ОПФ.

41. Анализ обеспеченности предприятия средствами труда.
42. Анализ эффективности использования ОПФ.
43. Факторный анализ ОПФ.
44. Факторный анализ фондоотдачи.
45. Анализ использования технологического оборудования.
46. Анализ использования производственной мощности предприятия.
47. Анализ материально-технического обеспечения.
48. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.
49. Факторный анализ материалоемкости продукции.
50. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.
51. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
52. Анализ движения рабочей силы.
53. Анализ использования фонда рабочего времени.
54. Анализ производительности труда.
55. Анализ использования фонда заработной платы.
56. Состав информационной базы для анализа затрат.
57. Классификация затрат для целей управления.
58. Общая схема классификации затрат по местам их возникновения.
59. Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью.
60. Цели и содержание управления себестоимостью.
61. Факторный анализ себестоимости.
62. Анализ затрат на рубль произведенных товаров.
63. Анализ использования материальных ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
64. Анализ использования трудовых ресурсов и их влияния на себестоимость продукции.
65. Цели и задачи финансового анализа организаций.
66. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.
67. Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации.
68. Анализ финансовых результатов и рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов.
69. Анализ прибыли и рентабельности.
70. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг).
71. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
72. Анализ рентабельности.
73. Общая оценка оборачиваемости активов организации.
74. Анализ продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования.
75. Анализ движения денежных средств.
76. Анализ дебиторской задолженности.
77. Анализ кредиторской задолженности.
78. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.
79. Анализ платежеспособности и ликвидности баланса.

80. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
81. Оценка деловой активности.
82. Методы диагностики вероятности банкротства.
83. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.
84. Оценка производственного потенциала организации.
85. Оценка финансового потенциала организации.
86. Основные подходы к оценке бизнеса и методы оценки.

### **Перечень тестов для подготовки к экзамену:**

1. По объектам управления экономический анализ подразделяют на:
  - 1) технико-экономический, финансовый, аудиторский, экономико-статистический;
  - 2) внутрихозяйственный, межхозяйственный;
  - 3) ретроспективный, перспективный, оперативный;
2. Финансовый анализ – это:
  1. метод изучения организационной структуры управления финансами предприятия;
  - 2) вид экономического анализа, который используется внешними пользователями и управленческим персоналом с целью получения детальных данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности;
  - 3) способ выявления возможностей предприятия по увеличению объемов производства и продаж продукции.
3. К внутренним субъектам экономического анализа относятся:
  - 1) менеджеры;
  - 2) поставщики;
  - 3) покупатели.
4. В экономическом анализе резервы по способам выявления подразделяются на:
  - 1) неиспользованные, текущие, перспективные;
  - 2) скрытые, явные;
  - 3) экстенсивные, интенсивные.
5. В экономическом анализе под резервами понимаются:
  - 1) неиспользованные возможности предприятия;
  - 2) причина воздействия на экономический процесс;
  - 3) запас товарно-материальных ценностей на складе.
6. В экономическом анализе под факторами понимаются:
  - 1) ещё неиспользованные возможности роста объема производства и продаж продукции;
  - 2) условия, причины, показатели, оказывающие влияние, воздействие на экономический процесс и результат этого процесса;
  - 3) методы оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия.
7. По пространственно-территориальному признаку резервы в экономическом анализе подразделяются на:
  - 1) скрытые, явные;



2) внутривозрастные, отраслевые, региональные, общегосударственные;

3) текущие, перспективные.

8. Потенциальных инвесторов, как субъектов экономического анализа в первую очередь интересуют данные об оценке:

1) кредитоспособности;

2) платежеспособности;

3) рентабельности продукции.

9. По субъектам управления выделяют экономический анализ:

1) полный, локальный, тематический;

2) внутренний и внешний;

3) периодический и разовый.

10. Экономический анализ по методике изучения объектов подразделяется на:

1) управленческий, финансовый;

2) системный сравнительный, маржинальный, факторный;

3) технико-экономический, финансовый.

11. Индекс показателя:

1) характеризует отношение показателя данного периода к показателю предыдущего периода;

2) характеризует изменение показателя данного периода по сравнению с показателем периода, принятого за базу для сравнения;

3) равен произведению показателя за отчетный и предыдущий периоды.

12. При использовании интегрального метода:

1) следует соблюдать правило расстановки в факторной модели;

2) ошибка вычислений распределяется поровну между факторами;

3) большая часть ошибки распределяется на первый количественный фактор.

13. При использовании метода «абсолютных разниц»:

1) «разница» (прирост фактора) умножается на фактор отчетного периода, если он количественный, на фактор предыдущего периода, если он качественный;

2) «разница» (прирост фактора) умножается на фактор предыдущего периода, если он количественный, на фактор отчетного периода, если он качественный;

3) «разница» умножается на количественный фактор и делится на показатель.

14. Метод цепных подстановок требует соблюдения правила:

1) расстановки факторов в базовой модели;

2) прирост фактора следует умножить на показатель отчетного периода, если он качественный;

3) прирост показателя следует умножить на показатель отчетного периода, если он количественный.

15. К экономико-математическим методам экономического анализа относится метод:

- 1) горизонтального анализа;
- 2) вертикального анализа;
- 3) исследования операций.

16. Метод, основанный на сравнении каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определении основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов называется:

- 1) корреляционным анализом;
- 2) регрессионным анализом;
- 3) трендовым анализом.

17. Факторная модель представленная в виде равенства показателя произведению факторов называется:

- 1) аддитивной;
- 2) мультипликативной;
- 3) кратной.

18. К стандартным приемам (методам) финансового анализа бухгалтерской отчетности относится:

- 1) горизонтальный анализ;
- 2) корреляционный анализ;
- 3) метод цепных подстановок.

19. К интенсивным факторам развития производства относятся:

- 1) увеличение количества используемых ресурсов;
- 2) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов;
- 3) увеличение численности промышленно-производственного персонала предприятия.

20. К экстенсивным факторам развития производства относятся:

- 1) увеличение количества используемых ресурсов, увеличение времени использования ресурсов;
- 2) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов;
- 3) рост производительности труда.

21. Для анализа движения основных производственных фондов используются коэффициенты:

- 1) износа и годности;
- 2) фондовооруженности и технической вооруженности;
- 3) обновления и выбытия.

22. Коэффициент выбытия основных фондов рассчитывается как отношение стоимости:

- 1) стоимости выбывших основных фондов в отчетном периоде к стоимости основных фондов на конец периода;
- 2) стоимости выбывших основных фондов в отчетном периоде к стоимости основных фондов на начало периода;
- 3) стоимости основных фондов на начало периода к стоимости их на конец периода.

23. Определите, как изменилась фондоемкость продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим на основе следующих данных: товарная продукция в отчетном году -8500 тыс. руб., в прошлом году – 8900 тыс. руб.; среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном году – 6300 тыс. руб., в прошлом году – 6900 тыс. руб.:

- 1) увеличилась на 5,6 коп;
- 2) уменьшилась на 3,4 коп;
- 3) уменьшилась на 2,7 коп.

24. Определите относительную экономию (перерасход) основных производственных фондов. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном году - 7323 тыс. руб., в предыдущем году –7237 тыс. руб.; товарная продукция в отчетном году –13432 тыс. руб., в предыдущем году –13035 тыс. руб.:

- 1) относительный перерасход 343 тыс. руб.;
- 2) относительная экономия 134 тыс. руб.;
- 3) относительная экономия 673 тыс. руб.

25. Определить темп прироста материалоотдачи по следующим данным: товарная продукция в предыдущем году –5149 тыс. руб., в отчетном году – 5243 тыс. руб.; затраты на материалы в предыдущем году - 2465 тыс. руб., в отчетном году –2243 тыс. руб.:

- 1) 14,1 %
- 2) 7,1 %
- 3) 11,9 %

26. Определите относительную экономию (перерасход) материальных затрат. Товарная продукция в предыдущем году – 5192 тыс. руб., в отчетном году – 5208 тыс. руб.; затраты на материалы в предыдущем году – 2432 тыс. руб., в отчетном году – 2502 тыс. руб.:

- 1) -331 тыс. руб.
- 2) 63 тыс. руб.
- 3) 226 тыс. руб.

27. Определите влияние экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на прирост товарной продукции. Товарная продукция в предыдущем году – 4099 тыс. руб., в отчетном году – 4932 тыс. руб.; материальные затраты в предыдущем году -2200 тыс. руб., в отчетном году -2340 тыс. руб.:

- 1) влияние экстенсивности 261 тыс. руб., интенсивности 572 тыс. руб.;
- 2) влияние экстенсивности (-) 17 тыс. руб., интенсивности 850 тыс. руб.;
- 3) влияние экстенсивности 316 тыс. руб., интенсивности 517 тыс. руб.;

28. К общим показателям оценки эффективности использования материальных ресурсов относятся:

- 1) абсолютная величина материальных затрат;
- 2) материалоемкость продукции;
- 3) прирост материальных затрат.

29. Определите долю влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных затрат на прирост товарной продукции. Товарная

продукция в предыдущем году – 4099 тыс. руб., в отчетном году – 4932 тыс. руб.; Затраты на материалы в предыдущем году -2200 тыс. руб., в отчетном году – 2340 тыс. руб.:

- 1) доля экстенсивности - 31,3%, доля интенсивности – 68,7%;
- 2) доля экстенсивности - (-) 14,0 %, доля интенсивности – 114,0 %;
- 3) доля экстенсивности - 37,9 %, доля интенсивности – 62,1 %;

30. На предприятии допущен перерасход материальных ресурсов на производство продукции по сравнению с установленными нормами расхода, если значение коэффициента использования материалов:

- 1) меньше 0
- 2) больше 0
- 3) больше 1

31. Сила воздействия операционного рычага будет больше при:

- 1) высоком удельном весе постоянных затрат;
- 2) высоком удельном весе переменных затрат.

32. В точке безубыточности:

- 1) объем выручки от реализации продукции равен маржинальной прибыли;
- 2) объем выручки от реализации продукции равен сумме постоянных затрат;
- 3) объем выручки от реализации продукции равен сумме постоянных и переменных затрат.

33. Определить величину маржинальной прибыли на основании следующих данных: выручка от продажи продукции – 9000 тыс. руб., постоянные расходы – 3000 тыс. руб., переменные расходы – 5000 тыс. руб.:

- 1) 6000 тыс. руб.
- 2) 4000 тыс. руб.
- 3) 8000 тыс. руб.

34. Операционный рычаг отражает:

- 1) темпы роста выручки от продаж;
- 2) темпы снижения прибыли от продаж;
- 3) отношение темпов изменения прибыли от продаж продукции к темпам изменения выручки от продаж продукции.

35. Эффект (сила воздействия) операционного рычага определяется как отношение:

- 1) прибыли от продаж продукции к сумме чистой прибыли;
- 2) маржинальной прибыли к прибыли от продаж продукции;
- 3) валовой прибыли к прибыли до налогообложения.

36. Цена продукции составляет 5 тыс. руб. за единицу. Переменные расходы равны 2 тыс. руб. за единицу продукции. Годовые условно-постоянные расходы равны 1,8 млн. руб. Рассчитать критический объем продаж в натуральном выражении (ед.):

- 1) 900
- 2) 300
- 3) 600

37. Разность между выручкой и суммой переменных расходов называется:
- 1) маржинальной прибылью;
  - 2) чистой прибылью;
  - 3) балансовой прибылью.
38. В точке безубыточности запас финансовой прочности:
- 1) Равен 0
  - 2) Больше 0
  - 3) Меньше 0
39. Определить точку безубыточности (порог рентабельности) продаж продукции, если выручка от продажи продукции – 4000 тыс. руб., постоянные затраты - 1200 тыс. руб., переменные затраты – 1600 тыс. руб.:
- 1) 2400 тыс. руб.
  - 2) 3000 тыс. руб.
  - 3) 2000 тыс. руб.
40. Определить величину запаса финансовой прочности, если фактическая выручка от продажи – 4200 тыс. руб., постоянные расходы – 200 тыс. руб., доля маржинальной прибыли в сумме выручки от продаж – 10%:
- 1) 2200 тыс. руб.
  - 2) 4000 тыс. руб.
  - 3) 420 тыс. руб.
41. Себестоимость продажи продукции в прошлом году составила 4856 тыс. руб., а выручка от продажи продукции - 6745 тыс. руб. В отчетном году выручка от продажи продукции в ценах прошлого года достигла 6978 тыс. руб. Сумма прироста затрат в отчетном году под влиянием фактора роста объема реализации продукции составила:
- 1) 537,6 тыс. руб.
  - 2) 437,4 тыс. руб.
  - 3) 167,7 тыс. руб.
42. При увеличении объема производства продукции удельные условно-переменные затраты:
- 1) растут пропорционально увеличению объемов производства;
  - 2) не изменяются;
  - 3) уменьшаются пропорционально снижению объемов производства.
43. Постоянные затраты – 1500 тыс. руб., удельные переменные затраты – 1600 руб., Объем производства продукции – 1400 единиц, Объем производства продукции увеличивается на 5%. За счет роста объема продукции себестоимость единицы продукции:
- 1) уменьшится на 112 руб.;
  - 2) уменьшится на 51 руб.;
  - 3) увеличится на 345 руб.
44. При изменении объема производства продукции условно-постоянные затраты в себестоимости единицы продукции
- 1) растут пропорционально увеличению объемов производства;
  - 2) не изменяются;
  - 3) уменьшаются пропорционально росту объемов производства.

45. К переменным затратам относятся:

- 1) проценты за кредит;
- 2) затраты на сырье и материалы;
- 3) арендная плата.

46. Изменение объема производства продукции приводит к изменению общей суммы:

- 1) условно-переменных затрат и их уровня в расчете на единицу продукции;
- 2) условно-переменных затрат а их уровень остается неизменным в расчете на единицу продукции;
- 3) условно-постоянных затрат, а их уровень остается неизменным в расчете на единицу продукции.

47. Условно-постоянные затраты – это

- 1) затраты, которые изменяются пропорционально изменению объемов производства;
- 2) затраты, которые не зависят от изменения объема производства;
- 3) часть себестоимости единицы продукции, которая остается неизменной при увеличении объема производства продукции.

48. Анализ структуры затрат на производство продукции и её изменения за отчетный период к уровню предыдущего периода по отдельным экономическим элементам затрат позволяет оценить:

- 1) влияние структурных сдвигов в выпуске продукции на себестоимость продукции;
- 2) материалоемкость, трудоемкость, фондоемкость производства продукции, характер их влияния на себестоимость;
- 3) влияние изменений по каждому элементу затрат на общую сумму затрат.

49. Относительная экономия (перерасход) себестоимости продукции определяется как:

- 1) разность между фактической себестоимостью продукции и плановой себестоимостью продукции, пересчитанной на фактический объем продукции;
- 2) разность между фактической и плановой себестоимостью продукции;
- 3) разность между фактической себестоимостью продукции и плановой себестоимостью продукции, пересчитанной на фактические цены и тарифы.

50. Себестоимость продукции предыдущего года 10, 7 млн. руб., отчетного - 11, 7 млн. руб. Товарная продукция предыдущего года 12,9 млн. руб., отчетного года 13, 3 млн. руб. Абсолютное изменение себестоимости продукции составит:

- 1) 0,40 млн. руб.;
- 2) 0,67 млн. руб.;
- 3) 1,00 млн. руб.

51. Прибыль от продаж по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- 1) выручкой от продажи продукции и себестоимостью проданной продукции, работ, услуг, товаров;

2) валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов;

3) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль.

52. Бухгалтерская прибыль это:

1) изменение рыночной капитализации за отчетный период;

2) разница между выручкой и себестоимостью проданной продукции;

3) положительная разница между признанными доходами и расходами, отнесенными к отчетному периоду.

53. Общая величина доходов организации по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках определяется как:

1) сумма строк 010, 060, 080, 090, 141;

2) сумма строк 010, 050, 140, 190;

3) сумма строк 029, 050, 140, 190.

54. Общая величина расходов определяется по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» определяется как:

1) Сумма строк 020, 030, 040, 070, 100, 150, 142;

2) Сумма строк 010, 050, 140, 190;

3) Сумма строк 029, 050, 140, 190.

55. Прибыль от продаж по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» определяется по формуле:

1) прибыль от продаж = валовая прибыль - управленческие расходы;

2) прибыль от продаж = выручка от продажи товаров – коммерческие расходы – управленческие расходы;

3) прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы.

56. Маржинальная прибыль - это:

1) разность между выручкой от реализации продукции и суммой прямых материальных затрат;

2) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж продукции;

3) разность между выручкой от реализации продукции и суммой постоянных затрат.

57. Взаимосвязь между коэффициентом падения покупательной способности денежной единицы и индексом цен:

1) их произведение равно 1;

2) их сумма равна 1;

3) их частное равно 1.

58. Источником выплаты дивидендов является:

1) чистая прибыль;

2) чистая прибыль отчетного периода;

3) чистая прибыль и резервный капитал.

59. Информационной базой для анализа использования чистой прибыли предприятия является отчет:

1) о прибылях и убытках;

2) об изменении капитала;

3) о движении денежных средств.

60. Определение порядка распределения чистой прибыли находится в компетенции:

- 1) директора предприятия;
- 2) собственников предприятия;
- 3) менеджеров.

61. Информация для расчета и оценки рентабельности продукции является отчет:

- 1) о прибылях и убытках;
- 2) об изменении капитала;
- 3) о движении денежных средств;
- 4) бухгалтерский баланс

62. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

- 1) прибыльности активов;
- 2) ёмкости активов;
- 3) структуры активов.

63. Прибыль от продаж – 300000 руб. Выручка от продаж продукции – 1500000 руб. Рентабельность продаж продукции составит:

- 1) 11,2 %
- 2) 18,8 %
- 3) 20,0 %.

64. Рентабельность чистых активов это:

- 1) показатель эффективности использования активов;
- 2) показатель эффективности использования заемных средств;
- 3) показатель эффективности использования собственного капитала.

65. Рентабельность активов определяется:

- 1) прибыль / чистые активы x 100%;
- 2) прибыль / активы x 100%;
- 3) выручка от продажи продукции / чистые активы x 100%.

66. Рентабельность производства равна 1. Рентабельность продаж составляет:

- 1) 1
- 2) 0,5
- 3) 0,33

67. Показатель рентабельности продаж продукции используется как характеристика:

- 1) прибыльности продаж продукции;
- 2) структуры продукции;
- 3) отдачи продукции.

68. Рентабельность продаж определяется отношением:

- 1) прибыли от продаж к выручке от продажи;
- 2) прибыли от продаж к себестоимости продукции;
- 3) прибыли от продаж к активам.

69. Анализ рентабельности заключается:

1) в оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству;



2) в исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли;

3) в исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств или их источников.

70. Рост рентабельности продаж продукции при прочих равных условиях приведет к::

- 1) ускорению оборачиваемости оборотных активов;
- 2) снижению рентабельности активов;
- 3) росту рентабельности активов.

71. Может ли эффект финансового рычага принимать отрицательное значение?

- 1) да
- 2) нет

72. Экономическая рентабельность увеличилась на 1,5 %, среднегодовая расчетная ставка процента по кредитам снизилась на 0,5 %, соотношение заемного и собственного капитала составит 1 : 2, ставка налога на прибыль составляет 20 %. Рентабельность собственного капитала предприятия, рассчитанная по чистой прибыли увеличилась на:

- 1) 1,0 %
- 2) 2,0 %;
- 3) 0,8 %.

73. Предприятие будет иметь эффект финансового рычага в том случае, если:

- 1) рентабельность вложений всего капитала выше цены заемных средств;
- 2) рентабельность продаж выше цены заемного капитала;
- 3) цена заемных средств выше рентабельности вложений всего капитала.

74. Величина чистых активов предприятия – 10 млн. руб., обязательства – 20 млн. руб., финансовые расходы – 3 млн. руб., экономическая рентабельность - 20%, ставка налогообложения на прибыль – 20 %. Эффект финансового рычага составляет:

- 1) 6,0 %
- 2) 8,0 %
- 3) 3,0 %

75. Валюта баланса предприятия 7000 тыс. руб., в том числе собственный капитал – 5000 тыс. руб. Рассчитать плечо финансового рычага:

- 1) 0,4
- 2) 1,4
- 3) 0,7

76. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от реализации продукции осталась неизменной.

Оборачиваемость запасов:

- 1) повысилась;
- 2) снизилась;
- 3) не изменилась.

77. Годовые коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности в оборотах соответственно равны 9,7 и 32,4. Определить длительность операционного цикла:

- 1) 54,31
- 2) 48,22
- 3) 42,65

78. Как изменилась оборачиваемость производственных запасов в оборотах, если себестоимость продукции выросла на 12%, а средняя величина запасов выросла на 8 %?

- 1) Увеличилась.
- 2) Снизилась.
- 3) Не изменилась.

79. Как связаны продолжительности операционного и финансового циклов:

- 1) первая всегда больше второй;
- 2) первая всегда меньше второй;
- 3) любым соотношением в зависимости от учетной политики.

80. Определить продолжительность операционного и финансового циклов (в днях), если оборачиваемость составила (в оборотах): производственные запасы – 9, дебиторская задолженность – 24, кредиторская задолженность – 20:

- 1) 55 и 37
- 2) 33 и 13
- 3) 33 и 53

81. Замедление оборачиваемости оборотных активов при прочих равных условиях приведет к:

- 1) росту остатков активов;
- 2) уменьшению остатков активов в балансе;
- 3) уменьшению итога баланса.

82. Замедление оборачиваемости запасов приведет к:

- 1) росту запасов в балансе;
- 2) уменьшению запасов в балансе;
- 3) уменьшению валюты баланса.

83. Ускорение оборачиваемости активов при неизменном объеме продаж приведет к:

- 1) росту остатков активов в балансе;
- 2) уменьшению остатков в активе баланса

84. Собственный капитал организации равен 8000 тыс.руб., долгосрочные обязательства составляют 2000 тыс.руб., величина краткосрочных обязательств – 12000 тыс.руб.; внеоборотные активы – 7000 тыс.руб. Определите величину собственного оборотного капитала.

- 1) 1500 тыс. руб.
- 2) 5000 тыс. руб.
- 3) 3000 тыс. руб.

85 Выручка – 100 000 руб., средняя дебиторская задолженность за период (квартал) составляет 45000 руб. Средний период оборота дебиторской задолженности равен:

- 1) 40,5 дней
- 2) 200 дней
- 3) 38 дней

86. Чему будет равна выручка от реализации продукции, если средняя величина текущих активов составляет 2540 тыс. руб., а их оборачиваемость составляет 3,5 раза?

- 1) 5674 тыс. руб.
- 2) 6893 тыс. руб.
- 3) 8890 тыс. руб.

87. Финансовый и операционный циклы отличаются друг от друга:

- 1) на период погашения дебиторской задолженности;
- 2) на период омертвления средств в запасах;
- 3) на период погашения кредиторской задолженности.

88. Чему будет равна выручка от реализации продукции, если средняя величина текущих активов составляет 2540 тыс. руб., а их оборачиваемость составляет 3,5 раза?

- 1) 5674 тыс. руб.
- 2) 6893 тыс. руб.
- 3) 8890 тыс. руб.

89. Выручка – 100 000 руб., средняя величина дебиторской задолженности за период (квартал) составляет 45000 руб. Как изменится величина дебиторской задолженности, если срок ее погашения вырастет на 10 дней (при неизменности объема продаж)?

- 1) увеличится на 11,1 тыс. руб.;
- 2) уменьшится на 12,1 тыс. руб.;
- 3) увеличится на 5,7 тыс. руб.

90. Величина собственного капитала составляет 8000 тыс.руб., долгосрочных обязательств – 2000 тыс.руб., величина краткосрочных обязательств – 12000 тыс.руб., оборотных активов – 14000 тыс.руб. Определите значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами.

- 1) 0,143
- 2) 0,205
- 3) 0,714

91. Какое значение коэффициента восстановления платежеспособности будет свидетельствовать о наличии у предприятия возможности восстановить свою платежеспособность?

- 1)  $K > 1$
- 2)  $K < 1$
- 3)  $K = 1$ .

92. Какой показатель используется для оценки рыночной устойчивости предприятия:

- 1) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
- 2) коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами;

3) коэффициент текущей ликвидности.

93. Каково рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности?

- 1) коэффициент больше 0,5;
- 2) коэффициент равен 0,1;
- 3) коэффициент равен 0,2.

94. Каков порядок расчета коэффициента автономии по данным ф. №1:

- 1) строка 490 ф.№1 / строка 690 ф.№1;
- 2) сумма строк 490, 640 ф. №1 / строка 700 ф.№1;
- 3) сумма строк 490, 640 ф.№1 / строка 290 ф. №1.

95. Каков порядок расчета величины активов, принимаемых в расчет чистых активов по форме №1:

- 1) стр. 300 баланса минус сумма задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- 2) сумма строк 190 и 290;
- 3) сумма строк 190, 290 минус сумма строк 250 и 260.

96. Как рост величины краткосрочных заемных средств при прочих равных условиях влияет на значение коэффициентов ликвидности?

- 1) снижает;
- 2) повышает;
- 3) не изменяет.

97. Как по отчетности определить коэффициент оборачиваемости денежных средств?

- 1) строка 020(ф.2) / 0,5 \* (строка 260н.г. + строка 260к.г. баланса);
- 2) строка 050(ф.2) / 0,5 \*(строка 260н.г. + строка 260к.г. баланса);
- 3) строка 010(ф.2)/ 0,5 \* (строка 260н.г. + строка 260к.г. баланса).

98. Как по данным отчетности определить рентабельность собственного капитала по чистой прибыли?

- 1) строка 190(ф.2) /(0,5\* ( сумма строк 490,590 н.г. + сумма строк 490, 590 к.г.) баланса);
- 2) строка 140 (ф.2) /( 0,5\*(строка 490н.г. + строка 490к.г.) баланса);
- 3) строка 190(ф.2) /(0,5\*(строка 490н.г. +строка 490к.г.) баланса).

99. Как по данным отчетности определить оборачиваемость дебиторской задолженности за год (в днях) ?

- 1) среднегодовые остатки дебиторской задолженности / выручка от продаж;
- 2) выручка от продаж /среднегодовые остатки дебиторской задолженности;
- 3) среднегодовые остатки дебиторской задолженности \* 360 /выручка от продаж.

100. Коэффициент критической ликвидности отражает платежные способности предприятия при условии:

- 1) своевременной реализации готовой продукции;
- 2) своевременного погашения кредиторской задолженности;
- 3) своевременного проведения расчетов с дебиторами.

**Перечень задач для подготовки к экзамену:**

1. Величина денежных средств фирмы по состоянию на конец IV квартала 2014 г. составляла 10255 тыс. руб., а на конец III квартала 9680 тыс. руб. Определить абсолютное отклонение величины денежных средств фирмы. Сформулируйте вывод.

2. Прибыль от реализации готовой продукции организации за IV квартал составляла 5505 тыс. руб., а на конец III квартала – 620 тыс. руб. Определить относительную величину динамики прибыли по трём группам показателей: 1) коэффициент динамики; 2) темп роста; 3) темп прироста. Сформулируйте выводы.

3. На конец IV квартала общая величина кредиторской задолженности фирмы составляла 86855 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед поставщиками и подрядчиками 15200 тыс. руб.; перед персоналом по оплате труда 27800 тыс. руб.; перед государственными внебюджетными фондами 10286 тыс. руб.; перед государственным бюджетом по налогам и сборам 30204 тыс. руб.; перед учредителями по вкладам в уставный капитал 2535 тыс. руб.; перед прочими кредиторами 830 тыс. руб. Определить структуру кредиторской задолженности фирмы на основе расчёта относительных величин структуры. Сделать выводы.

4. По ниже приведённым данным определить влияние двух факторов на результативный показатель, используя метод факторного анализа со способом цепных подстановок.

Показатель	Плановый показатель	Фактическое значение
1. Объём производства, тыс. руб.	7250	10580
2. Среднегодовая численность работников, чел.	30	35
3. Среднегодовая выработка на одного работника, тыс. руб.	300	380

5. Определить влияние изменения величины среднесписочной численности персонала организации, а также величины средней заработной платы персонала на изменение величины фонда оплаты труда персонала способом цепных подстановок, построив предварительно двухфакторную мультипликативную модель. Сформулируйте выводы.

Месяц	Среднесписочная численность персонала, чел.	Средняя заработная плата персонала, руб.
Ноябрь 2014	162	25394
Декабрь 2014	180	29500

6. По приведённым данным определите влияние изменения трёх факторов на результативный показатель (фонд оплаты труда организации за месяц), используя метод факторного анализа способом цепных подстановок.

Месяц	Численность работников, чел.	Часовая тарифная ставка, установленная работникам, руб./ч	Время отработанное за месяц одним работником, ч
Ноябрь 2014	15	100	160
Декабрь 2014	20	120	170

7. Оценить степень влияния величины основных фондов на объём выпуска готовой продукции по нижеследующим данным.

№ п/п	Основные средства производственного назначения, млн. руб.	Объём выпуска готовой продукции, млн. руб.
	195,6	760,0
	207,0	782,0
	202,0	754,0
	224,0	778,0
	250,0	793,0
	232,0	789,0

8. Имеются следующие данные о ежемесячных расходах на рекламу и объёмах продаж.

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Расходы на рекламу, тыс. руб.	20	80	65	120	40	70	75	10	110	60	40	35
Объём продаж, тыс. руб.	850	1100	950	1200	885	980	1020	810	1140	900	880	860

9. Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по объёму и ассортименту на основе приведенной информации.

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, млн. руб.	
	План	Факт
А	28800	25200
В	33600	33264
С	19200	22176
Д	14400	20160
Итого	96000	100800

10. Проанализировать ритмичность производства.

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.	
	По плану	Фактически
1	5000	3800
2	5000	4200
3	5000	7000
Итого	15000	15000

11. Выполнить анализ качества товара по исходным данным.

Сорт товара	Цена за единицу, тыс.руб.	Выпуск товара, шт.		Объем производства, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	По цене I сорта	
						план	факт
I	1,2	10450	11200	12540	13440	12540	13440
II	0,8	4800	5050	3840	4040	5760	6060
Итого:		15250	16250	16380	17480	18300	19500

12. Проанализировать изношенность основных фондов (ОФ) на предприятиях отрасли (№1-3), в том числе промышленно-производственных (ППФ).

№	ОФ, тыс. руб.			
	Всего		В том числе ППФ	
	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа	Первоначальная стоимость на конец года	Начислено износа
1	2468	700	2422	697
2	709	178	621	101
3	8596	573	8468	573

13. Оценить изменение состава и структуры основных фондов по годам на основе следующей информации.

Показатели	1	2	3
Стоимость всех основных фондов	100,0	100,0	100,0
в том числе:			
Промышленно-производственные	93,1	94,4	94,7
Непромышленные	6,9	5,6	5,3

14. По исходным данным выполнить влияние изменения удельного веса каждого изделия на объем выпуска товаров в плановом и текущем периодах

Вид товара	Оптовая цена за единицу товара в плановых ценах, руб.	Выпуск товаров, шт.	
		план	факт
А	10602	31807	32155
Б	50280	2266	2711
В	17086	2294	3317
Г	55729	1062	1176
Д	6315	2739	3530
Е	15765	370	341
Итого		40538	43230

15. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Масса закупленного сырья, т	600	850
Изменение переходящих остатков, т	-100	+50
Отходы, т	40	35
Количество выпущенной продукции, шт.	5500	6120
Расход сырья на единицу продукции, т	0,12	0,125

16. Рассчитайте оптимальный размер заказа (EOQ), требуемое количество заказов, интервал поставки и уровень запаса, при котором необходимо делать очередной заказ, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 100 тыс. руб., годовая потребность в данном сырье — 25000 т, затраты по хранению 1 т – 5 тыс. руб. Продолжительность выполнения одного заказа – 10 дней.

17. За отчетный период выпуск продукции составил 20174 тыс. руб., среднегодовая численность работников – 640 человек. У предприятия имеется возможность расширить производство за счет закупки еще 4 станков, за каждым станком может работать 1 человек. Рассчитайте резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест.

18. Проанализировать отклонение фактической себестоимости товарной продукции от плановой по предприятиям отрасли в отчетном году:

- 3) за счет изменения уровня затрат;
- 4) за счет ассортиментных сдвигов.

Предприятие	Плановая себестоимость планового выпуска	Себестоимость фактического выпуска	
		По плановой себестоимости	По фактической себестоимости в действующих ценах
1	899477	910319	910698
2	22445	22521	22499
3	825856	837452	835460

19. Определить минимальную величину заказа на изготовление специального инструмента, если постоянные затраты, связанные с выполнением заказа составляют 10000 руб., переменные затраты на изделие составляют 500 руб., цена заказчика – 700 руб. за единицу.

20. Рассчитать, с какого объема производства приобретение и использование нового оборудования принесет прибыль, если:

1) ожидаемые от его эксплуатации в будущем постоянные затраты за период составляет 60000 руб.

2) переменные затраты за 1 час работы оборудования равны 300 руб.; При этом время обработки 1 изделия составит 20 минут.

3) прочие переменные затраты на материалы и заработную плату в других местах возникновения затрат оцениваются в 80 руб. на единицу изделия;

4) цена изделия 220 руб.



21. Предприятие производит и реализует в течение отчетного года 10000 штук изделий одного вида. Полная себестоимость равна 10000 руб., из них 6000 руб. постоянные затраты. Продажная цена 1,54 руб. Исследование рынка показали, что если снизить цену на 11 коп., то объем реализации вырастет на 20 % (т.е. 12000 шт.). Производственные мощности позволяют увеличить объем. Стоит ли снижать цену?

22. Предприятие продает на внутреннем рынке продукцию в количестве 15000 шт. и при этом имеет возможность дополнительно произвести некоторое количество такой же продукции и реализовать ее на внешнем рынке. Необходимо установить цену на экспортируемую продукцию.

Наименование показателя	Значение на объем продукции в 15000 шт., руб.
Переменные затраты	60000
Постоянные затраты	30000
Стоимость реализованной продукции	105000

23. Рассчитайте показатели эффективности использования оборотных средств за год. Сформулируйте выводы.

Показатель	2013 год	2014 год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	895789	857750
2. Оборотные средства на начало отчётного периода, тыс. руб.	345574	264187
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, тыс. руб.	264187	243535

24. Рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств трёх организаций, выявить степень эффективности.

Показатель	ООО «Актив»	ЗАО «Пассив»	ООО «Рубин»
1. Выручка от реализации, руб.	5625000	5200000	4900000
2. Оборотные средства на начало отчётного периода, руб.	848000	923000	910000
3. Оборотные средства на конец отчётного периода, руб.	823000	890000	930000
4. Анализируемый период, дни	90	90	90

25. Оборачиваемость предыдущего года составляет 1,95, в отчетном году этот показатель составил 1,59. Выручка от реализации за год – 6500 тыс. руб. Определите величину привлеченных в оборот дополнительных средств.

26. Определите коэффициент ликвидности на основании приведенных данных.

Показатель	Предприятие			
	1-е	2-е	3-е	4-е
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	5447	5320	3879	4053
Средняя величина краткосрочных обязательств, тыс. руб. Коэффициент ликвидности	10901	8888	12 486	8975

27. Оценить обеспеченность предприятия кадрами в отчетном периоде.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Товарная продукция, тыс. руб.	61805	64846
2. Среднесписочная численность, ППП, чел.	9965	9875

28. Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Показатели	План	Факт
Темпы прироста на 1 работника промышленно-производственного персонала, %:		
а) продукции (работ, услуг)	9,8	16,7
б) фонда заработной платы	5,3	7,8

29. Оценить изменение материалоемкости продукции за счет следующих факторов: а) структурных сдвигов в составе выпускаемой продукции; б) изменения удельной материалоемкости отдельных изделий.

Показатели	Значение, руб.
1. Материалоемкость продукции по плану	0,633
2. Плановая материалоемкость фактически выпущенной продукции	0,638
3. Фактическая материалоемкость продукции	0,640

30. Оценить снижение себестоимости сравнимой продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом в %.

Показатели	Сумма
Себестоимость фактически выпущенной сравнимой продукции отчетного года, тыс. руб.:	
1) по среднегодовой себестоимости предыдущего года	11476
2) по фактической себестоимости	11251
3) по плановой себестоимости	11254

## 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническое обеспечение дисциплины «Экономический анализ хозяйственной деятельности» включает в себя следующие средства:

- мультимедийный проектор;
- средства аудиовоспроизведения;
- телевизор;
- видеомэгагнитофон;
- DVD – проигрыватель;
- книжный фонд библиотеки;
- компьютерный класс.

## 11. Информационное обеспечение дисциплины

**Рекомендуемая литература ко всем темам:**

### Основная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие /А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Кнорус, 2015. – 672с.
2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ под общ.ред. В. И. Бариленко. – М.: Кнорус, 2014. – 240 с.
3. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 290 с.

### Дополнительные источники информации:

1. Комплексный экономический анализ предприятия: учебник/ под ред. Н.В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – СПб.: Питер, 2010. – 576 с.
2. Румянцева Е. Е. Экономический анализ: учебник / Е. Е. Румянцева. – М.: Изд-во РАГС, 2009. – 224 с.
3. Любушин Н. П. Экономический анализ: учебное пособие / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 423 с.
4. Пласкова Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник / Н. С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2007. – 656 с.
5. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2006. – 679 с.

### Рекомендуемые источники информации к отдельным темам:

#### Темы 1-7

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.
2. Кац В. М. Введение в теорию экономического анализа: учебное пособие/ В. М. Кац, Е. А. Конькова, К. И. Лившиц. – Томск: Изд-во НТЛ, 2009. – 204 с.

3. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник/ А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 416 с.

4. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учебник/ М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 536 с.: ил.

5. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 615 с.

### **Темы 8-10**

1. Дрогобыцкий И. Н. Системный анализ в экономике: учебник/ И. Н. Дрогобыцкий. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 423 с.

2. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник/ А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 416 с.

3. Воронин М. И. Экономический анализ и диагностика: учебное пособие/ М. И. Воронин; ГУУ. – М., 2004. – 197 с.

4. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Проспект, 2001. – 424 с.

### **Темы 11-14**

1. Варганов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология: Учеб.пособие / А. С. Варганов. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 326 с.

2. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник/ под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2007. – 513 с.

3. Дроздов В. В. Экономический анализ: практикум/ В. В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2006. – 240 с.: ил.

4. Блюмин С.Л. Экономический факторный анализ: Монография / С.Л.Блюмин, В.Ф.Суханов, С.В.Чеботарёв. – Липецк: ЛЭГИ, 2004. – 148 с.

### **Темы 15-18**

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/ под общ.ред. В. И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.

2. Григорьева Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник/ Т. И. Григорьева. – М.: Юрайт, 2012. – 462 с.

3. Илышева Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 480 с.: ил.

4. Кирьянова З. В. Анализ финансовой отчетности: учебник/ З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – М.: Юрайт, 2011. – 426 с.

5. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 618 с.

6. Любушин Н. П. Финансовый анализ: учебник/ Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – М.: Эксмо, 2010. – 336 с.

7. Пожидаева Т. А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М.: КНОРУС, 2011. – 240 с.

### **Тема 19**

1. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник/ под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2007. – 513 с.

2. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Проспект, 2006. – 306 с.

3. Басовский Л. Е. Экономический анализ: Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Л. Е. Басовский, А. М. Лунева, А. Л. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2003. – 222 с.

4. Воронин М. И. Экономический анализ и диагностика: учебное пособие/ М. И. Воронин; ГУУ. – М., 2004. – 197 с.

## **12. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины**

### **Текущий контроль успеваемости студентов.**

Текущий контроль успеваемости – это установление уровня знаний, умений, владений студентов по отношению к объему и содержанию разделов (модулей, частей) учебных дисциплин, представленных и утвержденных в учебных планах и учебных программах.

Текущий контроль успеваемости осуществляется через комплекс испытаний студентов в виде устных и письменных опросов, коллоквиумов, контрольных работ, проверки домашних заданий, защиты отчетов, компьютерного и бланочного тестирования. Возможны и другие виды контроля по усмотрению кафедры, обеспечивающей учебный процесс по данной дисциплине, в том числе, контроль посещаемости занятий.

В систему текущего контроля рекомендуется вводить необязательные мероприятия, позволяющие повысить семестровый рейтинг, например, участие в олимпиадах, научное исследование, участие в научных конференциях с докладом по теме изучаемого предмета и т.д. с назначением определенных баллов, прибавляемых к семестровому рейтингу по дисциплине. При этом рейтинг не должен превышать 100 баллов.

Для текущего контроля успеваемости на кафедрах, осуществляющих учебный процесс, создаются и периодически актуализируются банки тестов, заданий, программы компьютерных проверок и т.п. материалы.

Виды и сроки проведения мероприятий текущего контроля устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

### **Промежуточная аттестация.**

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию учебной дисциплины.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга экзаменационного испытания. Экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками и приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу экзамена. Все первичные документы должны передаваться в деканат преподавателем лично не позднее следующего дня после проведения испытания промежуточной аттестации.

По результатам промежуточной аттестации студенту, кроме итогового рейтинга по 100-балльной шкале, выставляется итоговая отметка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При аттестации на «отлично», «хорошо» и «удовлетворительно» студент считается получившим положительную оценку и прошедшим промежуточную аттестацию. Положительные оценки и соответствующие рейтинги заносятся в первичные документы и зачетные книжки студентов. Записи в зачетных книжках студентов должны осуществляться только после оформления первичных документов.

Оценки «неудовлетворительно» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по дисциплине или непрохождение промежуточной аттестации в установленные сроки признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность.

Виды и сроки проведения мероприятий промежуточной аттестации устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

## Примеры и образцы различных форм и видов образовательных технологий

### 1. Пример решения задачи.

Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	План	Факт
Темпы прироста на 1 работника промышленно-производственного персонала, %:		
а) продукции (работ, услуг)	9,8	16,7
б) фонда заработной платы	5,3	7,8

Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей – прием, который может быть проиллюстрирован тем, что уровень расходов на оплату труда взаимосвязан с показателями производительности труда и средней заработной платы одного работника:

$$\acute{o} = \frac{\tilde{N}\zeta \cdot 100}{\ddot{I}} \% \quad (1)$$

где  $y$  – уровень расходов на оплату труда;

$CЗ$  – средняя заработная плата;

$П$  – производительность труда.

Взаимосвязь существует и между уровнем расходов на оплату труда, общим объемом производства и фондом оплаты труда:

$$\acute{o} = \frac{\hat{O}\hat{I}\hat{O} \cdot 100}{\hat{O}} \%, \quad (2)$$

где  $\Phi OT$  – фонд оплаты труда;

$T$  – объем продаж товаров.

Из формулы (1) следует, что  $\frac{100}{\acute{o}} = \frac{\ddot{I}}{\tilde{N}\zeta}$ , подставляя  $y$  из (2), получим:

$$\frac{\ddot{I}}{\tilde{N}\zeta} = \frac{100 \cdot \hat{O}}{\hat{O}\hat{I}\hat{O} \cdot 100} = \frac{T}{\hat{O}\hat{I}\hat{O}}$$

Подставляя числовые значения получим:

$$\frac{\ddot{I}}{\tilde{N}\zeta_{\ddot{I}\ddot{e}}} = \frac{1,098}{1,053} = 1,0427$$

$$\frac{\ddot{I}}{\tilde{N}\zeta_{\acute{o}\hat{\Delta}\hat{e}\hat{o}}} = \frac{1,167}{1,078} = 1,0826$$

Соотношение фактического изменения к плановому составит:

$$\frac{\ddot{I}}{\tilde{N}\zeta_{\acute{o}\hat{\Delta}\hat{e}\hat{o}}} : \frac{\ddot{I}}{\tilde{N}\zeta_{\ddot{I}\ddot{e}}} = \frac{1,0826}{1,0427} = 1,0383.$$



Соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы показывает, что производительность труда растёт быстрее, чем средняя заработная плата. Прирост планового соотношения составляет 4,27%, фактического 8,26%. Таким образом, фактическое соотношение роста производительности труда к средней заработной плате оказалось на 3,83% выше.

## 2. Пример комплексного анализа

Таблица 1 – Исходные данные для проведения ТЭА

Показатели	Значения
1. Выручка в отпускных ценах :	
– за 2013 г.	648818
– за 2012 г.	398679
– за 2010 г.	250026
2. Выручка в ценах 2013 г. (условно):	
– за 2013 г.	648818
– за 2012 г.	641873
– за 2010 г.	641570
3. Произведено новых изделий за 2013 г.	12404
4. Поставлено на экспорт за 2013 г.	45304
5. Объем производства продукции за 2013 г., всего в том числе:	618642
5.1. спецпродукции	271583
5.2. по федеральному госзаказу ГП	—
5.3. по краевому госзаказу	—
6. Производственная мощность среднегодовая за 2013 г.	2800000
7. Затраты за 2013 г., всего из них:	507735
7.1. на производство продукции	500700
7.2. на содержание мощностей	3634
7.3. на содержание социальной сферы	7035
8. Себестоимость реализованной продукции а 2013 г.	522781
9. Чистая прибыль за 2013 г.	83214
10. Непокрытый убыток за 2013 г.	—
11. Среднегодовая остаточная стоимость всех активов	1227785
12. Среднегодовая остаточная стоимость производственных основных фондов	308931
13. Оборотные активы на конец года	494698
14. Среднегодовая величина запасов	140886
15. Среднегодовая дебиторская задолженность	265802
16. Быстрореализуемые активы на конец года	94818
17. Краткосрочные пассивы на конец года	342539
18. Среднегодовая кредиторская задолженность	273560
19. Среднесписочная численность ПП	4918
20. Списочная численность всего персонала на 01.01.2014 г.	6600
21. Сумма инвестиций в основной капитал	12009
22. Доля акций в федеральной и краевой собственности	«Золотая акция»
23. Объем промышленного производства края за 2013 г.	21461300
24. Численность трудоспособного населения города (микрорайона)	г. Барнаул 412,6 тыс. чел.

Не показывая специфики внутренних расчётов, можно получить результаты, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты интегральной оценки деятельности предприятия

Показатели	Значения
<b>1. Целевая эффективность</b>	
1.1.а) Индекс физического объема продаж по сравнению с 2010 г.	1,0113
1.1.б) Индекс физического объема продаж по сравнению с 2012 г.	1,0108
1.2. Удельный вес новой продукции	0,020
1.3. Доля экспорта в общем объеме продаж	0,070
1.4. Коэффициент рентабельности капитала	0,068
1.5. Уровень инвестиций в основной капитал	0,039
Интегральный коэффициент целевой эффективности	2,178
Оценка интегрального показателя	удовлетвор-но, но низкая эффективность
<b>2. Технологическая эффективность</b>	
2.1. Коэффициент использования производств, мощности	0,221
2.2. Фондоотдача по прибыли	0,269
2.3. Эффективность труда по прибыли	16,920
2.4. Оборачиваемость запасов	4,605
Интегральный коэффициент технологической эффективности	2,643
Оценка интегрального показателя	удовлетвор-но
<b>3. Экономическая эффективность и финансовая устойчивость</b>	
3.1. Рентабельность продаж	0,128
3.2. Затраты на рубль продаж	0,806
3.3. Коэффициент быстрой ликвидности	0,277
3.4. Коэффициент текущей ликвидности (платежеспособности)	1,444
3.5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,441
3.6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,372
3.7. Коэффициент убыточности	0,000
Интегральный коэффициент экономической эффективности и финансовой устойчивости	289,242
Оценка интегрального показателя	удовлетвор-но
<b>4. Социально-экономическая и общественная значимость предприятия</b>	
4.1. Участие в гособоронзаказе	0,439
4.2. Участие в федеральном заказе на производство особо важной гражданской продукции	0,000
4.3. Участие в краевом государственном заказе	0,000
4.4. Участие в содержании социальной сферы	0,014
4.5. Степень занятости населения города на данном предприятии	0,016
4.6. Участие в содержании объектов мощностей	0,007
4.7. Доля объема производства предприятия в общем объеме промышленного производства края	0,029
4.8. Участие федеральной и краевой собственности в уставном капитале предприятий	0,200
Интегральный коэффициент социально-экономической значимости предприятия	0,964
Оценка интегрального показателя	хорошо

### Заключение

Технико-экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия призван дать общую оценку развития данного предприятия в течение определённого периода. Проведённая интегральная оценка работы промышленного предприятия позволяет определить эффективность работы промышленных предприятий по комплексу интегральных показателей.

На основании полученных результатов можно оценить деятельность предприятия, как удовлетворительная, однако есть серьёзные претензии по определённым позициям. Устранение негативных явлений, по которым позволит повысить эффективность работы предприятия в целом.

Поэтому, не смотря на общую благополучную ситуацию, необходимо провести ряд мероприятий:

1. Увеличить использование производственных мощностей, что приведёт к росту выпуска продукции.
2. Увеличить физические объёмы продаж. Дополнительная продукция появится за счёт выполнения пункта 1. Достичь поставленной цели можно за счёт:
  - развития дополнительных каналов распределения готовой продукции;
  - освоения новых сегментов рынка, в том числе зарубежных;
  - выхода на рынок с новым видом или типом продукции;
  - и др.
3. Пытаться снижать издержки и повышать качество выпускаемой продукции.
4. Попытаться найти общие точки соприкосновения с государственными органами для получения госзаказов различных уровней, тем самым, повышая общественную значимость предприятия.

Выполняя вышеуказанные мероприятия, предприятие сможет улучшить все свои показатели, используемые при интегральной оценке, и получить дополнительную выгоду в качестве увеличения прибыли, усилении популярности предприятия в общественной жизни края и повышения эффективности от использования своих ресурсов и осуществления своей хозяйственной деятельности.

### **13. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

#### Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям - научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9-10 часов

своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3-4 часа.

**Самостоятельная работа на лекции**

Слушание и запись лекций - сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом.

Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п.

Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

#### Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

**Структура занятия** В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.

2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.

3. Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.

4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

**Работа с литературными источниками** В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме практического или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

### Подготовка презентации и доклада

Для подготовки презентации рекомендуется использовать: PowerPoint, MS Word, Acrobat Reader. Самая простая программа для создания презентаций - Microsoft PowerPoint.

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать начальную информацию. Последовательность подготовки презентации:

1. Четко сформулировать цель презентации: вы хотите свою аудиторию мотивировать, убедить, заразить какой-то идеей или просто формально отчитаться.

2. Определить каков будет формат презентации: живое выступление (тогда, сколько будет его продолжительность) или электронная рассылка (каков будет контекст презентации).

3. Отобрать всю содержательную часть для презентации и выстроить логическую цепочку представления.

4. Определить ключевые моменты в содержании текста и выделить их.

5. Определить виды визуализации (картинки) для отображения их на слайдах в соответствии с логикой, целью и спецификой материала.

6. Подобрать дизайн и форматировать слайды (количество картинок и текста, их расположение, цвет и размер).

7. Проверить визуальное восприятие презентации.

К видам визуализации относятся иллюстрации, образы, диаграммы, таблицы. **Иллюстрация** - представление реально существующего зрительного ряда. **Образы** - в отличие от иллюстраций - метафора. Их назначение - вызвать эмоцию и создать отношение к ней, воздействовать на аудиторию. С помощью хорошо продуманных и представляемых образов, информация может надолго остаться в памяти человека. **Диаграмма** - визуализация количественных и качественных связей. Их используют для убедительной демонстрации данных, для пространственного мышления в дополнение к логическому. **Таблица** - конкретный, наглядный и точный показ данных. Ее основное назначение - структурировать информацию, что порой облегчает восприятие данных аудиторией.

Практические советы по подготовке презентации

- готовьте отдельно: печатный текст + слайды + раздаточный материал;
- слайды - визуальная подача информации, которая должна содержать минимум текста, максимум изображений, несущих смысловую нагрузку, выглядеть наглядно и просто;

- текстовое содержание презентации - устная речь или чтение, которая должна включать аргументы, факты, доказательства и эмоции;

- обязательная информация для презентации: тема, фамилия и инициалы выступающего; план сообщения; краткие выводы из всего сказанного; список использованных источников;

- раздаточный материал - должен обеспечивать ту же глубину и охват, что и живое выступление: люди больше доверяют тому, что они могут унести с собой, чем исчезающим изображениям, слова и слайды забываются, а

раздаточный материал остается постоянным осязаемым напоминанием; раздаточный материал важно раздавать в конце презентации; раздаточный материалы должны отличаться от слайдов, должны быть более информативными.

Тема доклада должна быть согласованна с преподавателем и соответствовать теме учебного занятия. Материалы при его подготовке, должны соответствовать научно-методическим требованиям вуза и быть указаны в докладе. Необходимо соблюдать регламент, оговоренный при получении задания. Иллюстрации должны быть достаточными, но не чрезмерными.

Работа студента над докладом-презентацией включает отработку умения самостоятельно обобщать материал и делать выводы в заключении, умения ориентироваться в материале и отвечать на дополнительные вопросы слушателей, отработку навыков ораторства, умения проводить диспут.

Докладчики должны знать и уметь: сообщать новую информацию; использовать технические средства; хорошо ориентироваться в теме всего практического занятия; дискутировать и быстро отвечать на заданные вопросы; четко выполнять установленный регламент (не более 10 минут); иметь представление о композиционной структуре доклада и др.

Структура выступления

**Вступление** помогает обеспечить успех выступления по любой тематике. Вступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения, акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

**Основная часть**, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части - представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов.

**Заключение** - ясное, четкое обобщение и краткие выводы, которых всегда ждут слушатели.

Подготовка реферата

Реферат - письменный доклад по определенной теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты пишутся обычно стандартным языком, с использованием типологизированных речевых оборотов вроде: «важное значение имеет», «уделяется особое внимание», «поднимается вопрос», «делаем следующие выводы», «исследуемая проблема», «освещаемый вопрос» и т.п.

К языковым и стилистическим особенностям рефератов относятся слова и обороты речи, носящие обобщающий характер, словесные клише. У рефератов особая логичность подачи материала и изъяснения мысли, определенная объективность изложения материала.



Реферат не копирует дословно содержание первоисточника, а представляет собой новый вторичный текст, создаваемый в результате систематизации и обобщения материала первоисточника, его аналитико-синтетической переработки.

Будучи вторичным текстом, реферат составляется в соответствии со всеми требованиями, предъявляемыми к связанному высказыванию: так ему присущи следующие категории: оптимальное соотношение и завершенность (смысловая и жанрово-композиционная). Для реферата отбирается информация, объективно-ценная для всех читающих, а не только для одного автора. Автор реферата не может пользоваться только ему понятными значками, пометами, сокращениями.

Работа, проводимая автором для подготовки реферата должна обязательно включать самостоятельное мини-исследование, осуществляемое студентом на материале или художественных текстов по литературе, или архивных первоисточников по истории и т.п.

Организация и описание исследования представляет собой очень сложный вид интеллектуальной деятельности, требующий культуры научного мышления, знания методики проведения исследования, навыков оформления научного труда и т.д. Мини-исследование раскрывается в реферате после глубокого, полного обзора научной литературы по проблеме исследования.

В зависимости от количества реферируемых источников выделяют следующие виды рефератов:

- **монографические** - рефераты, написанные на основе одного источника;
- **обзорные** - рефераты, созданные на основе нескольких исходных текстов, объединенных общей темой и сходными проблемами исследования.

Структура реферата

1. Титульный лист
2. Оглавление
3. Введение
4. Основная часть
5. Заключение
6. Список использованной литературы
7. Приложения

#### Подготовка эссе

Эссе - вид самостоятельной исследовательской работы студентов, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

В зависимости от темы формы эссе могут быть различными. Это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и подробный разбор проблемной ситуации с развернутыми мнениями, подбором и детальным анализом примеров, иллюстрирующих проблему и т.п.

В процессе выполнения эссе студенту предстоит выполнить следующие виды работ: составить план эссе; отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме; систематизировать и проанализировать собранную информацию по проблеме; представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Эссе выполняется студентом под руководством преподавателя кафедры самостоятельно. Тему эссе студент выбирает из предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

Структура эссе

1. Титульный лист.
2. План.
3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Текстовое изложение материала (основная часть).
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Введение (вводная часть) - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который Вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования. При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы:

1. Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?
2. Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?
3. Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?
4. Могу ли я разделить тему на несколько составных частей?

Таким образом, в вводной части автор определяет проблему и показывает умение выявлять причинно-следственные связи, отражая их в методологии решения поставленной проблемы через систему целей, задач и т.д.

Текстовое изложение материала (основная часть) - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет главную трудность при его написании. Поэтому большое значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется выстраивание аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные и строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. В качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы там, где это необходимо. Традиционно в научном познании анализ может проводиться с использованием следующих категорий: причина - следствие, общее - особенное, форма - содержание, часть - целое, постоянство - изменчивость.

В процессе построения эссе надо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим или иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя разделы содержанием аргументации (а это должно найти отражение в подзаголовках), в пределах параграфа необходимо ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный способ построения любого эссе - использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать и ответить на вопрос, хорош ли замысел. При этом последовательность подзаголовков свидетельствует также о наличии или отсутствии логики в освещении темы эссе.

Таким образом, основная часть - рассуждение и аргументация, В этой части необходимо представить релевантные теме концепции, суждения и точки зрения, привести основные аргументы "за" и "против" них, сформулировать свою позицию и аргументировать ее.

Заключение (заключительная часть) - обобщения и аргументированные выводы по теме эссе с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Таким образом, в заключительной части эссе должны быть сформулированы выводы и определено их приложение к практической области деятельности.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора и позволяющей судить о степени фундаментальности данной работы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке эссе. Список использованной литературы составляется строго в алфавитном порядке в следующей последовательности: законы РФ и другие официальные материалы (указы, постановления, решения министерств и ведомств); печатные работы (книги, монографии, сборники); периодика; Интернет- сайты. По возможности список должен содержать современную литературу по теме. Общее оформление списка использованной литературы для эссе аналогично оформлению списка использованной литературы для реферата.

Приложения могут включать иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.). При этом приложения являются продолжением самой работы, т.е. на них продолжается сквозная нумерация, но в общем объеме эссе они не учитываются.