

год начала подготовки 2018

АНО ВО «Российский новый университет»

**Елецкий филиал Автономной некоммерческой организации высшего образования «Российский новый университет»
(Елецкий филиал АНО ВО «Российский новый университет»)**

кафедра прикладной экономики и сферы обслуживания

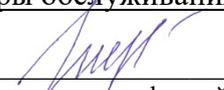
Рабочая программа учебной дисциплины (модуля)

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
(наименование учебной дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и направление подготовки/специальности)

Финансы и кредит
(код и направление подготовки/специальности, в случаях, если программа разработана для разных направлений подготовки/специальностей)

Рабочая программа учебной дисциплины (модуля) рассмотрена и утверждена на заседании кафедры 12 февраля 2018 г., протокол № 6/1.

Заведующий кафедрой Прикладной экономики и сферы обслуживания
(название кафедры)
к.п.н., доцент Гнездилова Н.А. 
(ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы, подпись заведующего кафедрой)

Елец, 2018

1. НАИМЕНОВАНИЕ И ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является:

Обеспечение профессионального образования способствующего социальной, академической мобильности и востребованности на рынке труда, успешной карьере, сотрудничеству.

Формирование у обучающихся знаний формирование теоретических и практических навыков по организации аналитической деятельности на предприятии во всех вариантах ее проявления и взаимодействия для выявления резервов повышения эффективности хозяйственных решений и финансовых результатов, объемов производства и реализации продукции.

Изучение учебной дисциплины направлено на получение общих сведений о предмете экономики, теоретическое освоение современных экономических концепций и моделей; приобретение практических навыков анализа мотивов и закономерностей деятельности субъектов экономики, ситуаций на конкретных рынках товаров и ресурсов, движения уровня цен и объемов выпуска продукции, а также решения проблемных ситуаций на микроэкономическом уровне (домохозяйство, фирма, отраслевой рынок); понимание текущих экономических проблем России.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП БАКАЛАВРИАТА

Учебная дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» относится к базовой части учебного плана (Б1.В.16).

Предшествует освоению данной дисциплины: Экономика организаций (предприятий), Финансы, Статистика, Теория экономического анализа, Формирование и анализ бухгалтерской финансовой отчетности.

После изучения данной дисциплины изучается: Экономика фирмы, Международные стандарты финансовой отчетности, Финансовая политика, Кредитная политика, Финансовый анализ предприятия.

Дисциплина изучается на заочной форме обучения на 4 курсе в 7, 8 семестре.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТВЕТСТВУЮЩИЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОП

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть следующими компетенциями:

ПК-19 Способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений

Планируемые результаты освоения компетенций

Формируемая компетенция	Показатели сформированности компетенции
ПК-19 Способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений	Владеть: -навыками исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В3(ПК-19) - навыками контроля планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;В5(ПК-19) - навыками соблюдения этических норм при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;В9(ПК-19) - навыками анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений

	<p>учреждений; В10(ПК-19) - навыками использования направлений государственной инвестиционной политики РФ при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В11(ПК-19)</p>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У4(ПК-19) - устанавливать логические взаимосвязи при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У7(ПК-19) - соблюдать этические нормы при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У9(ПК-19) - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У10(ПК-19) - использовать положения государственной инвестиционной политики РФ при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У11(ПК-19)
	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы анализа результатов исполнения сметы казенных учреждений и плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;35(ПК-19) - принципы установления логических взаимосвязей при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;37(ПК-19) - принципы соблюдения этических норм при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;39(ПК-19) - методы анализа и интерпретации данные отечественной и зарубежной статистики при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; 310(ПК-19) - положения государственной инвестиционной политики РФ при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;311(ПК-19)

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Дисциплина предполагает изучение 3 разделов, 12 тем. Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часов).

Общий объем учебной дисциплины

№	Форма	Семестр/	Общая трудо-	в том числе контактная работа с препода-	СР	Контроль
---	-------	----------	--------------	--	----	----------

	обучения	сессия, курс	емкость		вателем								
			в з.е.	в часах	Всего	Л	ПР	КоР	зачет	Конс	экзамен		
1.	Заочная	2 сессия, 3 курс	1	36	8	8						28	
		1 сессия, 4 курс	4	144	12		8	1,6		2	0,4	125,4	6,6
	<i>Итого:</i>			5	180	16	8	8	1,6		2	0,4	153,4

**Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
заочная форма**

№№	Наименование разделов, тем учебных занятий	Всего часов	Контактная работа с преподавателем						СР	Контроль	Результаты обучения
			Всего	Л	ПР	КоР	зачет	Конс			
1.	Тема 1. Организационно - методические принципы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)
2.	Тема 2. Комплексный экономический анализ в управлении деятельностью организации	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19) 310(ПК-19)
3.	Тема 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)
4.	Тема 4. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)
5.	Тема 5. Комплексный анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19) 310(ПК-19)
6.	Тема 6. Комплексный экономический анализ эффективности использования собственного и заемного капитала	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)
7.	Тема 7. Комплексный экономический анализ эффективности использования основного и оборот-	17	2	2					15		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)

	ного капитала										
8.	Тема 8. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	18	2		2				16		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19) 310(ПК-19)
9.	Тема 9. Комплексный экономический анализ инвестиционной деятельности	16							16		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)
10.	Тема 10. Комплексный экономический анализ инновационной деятельности организаций	16,4							16,4		В3(ПК-19) У4(ПК-19) 35(ПК-19) 37(ПК-19) 39 (ПК-19)
11.	Промежуточная аттестация (экзамен)	10,6				1,6		2	0,4	153,4	6,6
12.	Итого	180	16	8	8	1,6		2	0,4	153,4	6,6

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины	Содержание раздела, темы
1	2	3
1.	Роль комплексного анализа в управлении	<p>Понятие комплексного анализа хозяйственной деятельности как специальной отрасли экономических знаний. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия и его структурных подразделений.</p> <p>Литература: Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2.</p>
2.	Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения	<p>Сущность финансового анализа. Роль и значение анализа в управленческом учёте.</p> <p>Литература: Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2</p>
3.	Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	<p>Структура бизнес-плана предприятия. Основные концепции бизнес-планирования и управления бизнесом.</p> <p>Литература: Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2</p>
4.	Виды, направления и основные методы анализа	<p>Система показателей экономического анализа. Виды экономического анализа по основным классификационным признакам.</p> <p>Литература: Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2</p>
5.	Приемы экономического анализа	<p>Основные методические подходы к проведению анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия. Детерминированный факторный анализ.</p> <p>Литература: Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2</p>
6.	Анализ в системе маркетинга	<p>Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа.</p>

		<i>Литература:</i> Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-5
7.	Анализ и управление объёмом производства и продаж	Система показателей, характеризующих объём производства, и их взаимосвязь. <i>Литература:</i> Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2
8.	Анализ технической оснащённости производства, возрастного состава основных фондов	Анализ эффективности использования основных средств <i>Литература:</i>
9.	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Определение резервов снижения себестоимости продукции. <i>Литература:</i> Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2
10.	Анализ использования производственных ресурсов	Ресурсный потенциал предприятия и общая методика оценки эффективности его использования. Комплексная оценка эффективности использования производственных ресурсов. <i>Литература:</i> Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2
11.	Комплексная оценка резервов производства	Принципы организации поиска резервов. Факторы экстенсивного и интенсивного развития производства. Ресурсный подход к поиску резервов производства. <i>Литература:</i> Обязательная: 1-2. Дополнительная: 1-2
12.	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	База данных и методы анализа финансовых результатов коммерческой организации. Комплексный анализ доходов и расходов организации. <i>Литература:</i> Обязательная: 1-5. Дополнительная: 1-2.

Планы практических занятий

Тема 1. Роль комплексного анализа в управлении

1. Понятие комплексного анализа хозяйственной деятельности как специальной отрасли экономических знаний.
2. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия и его структурных подразделений.

Тема 2. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения

1. Сущность финансового анализа. Роль и значение анализа в управленческом учёте.

Тема 3. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

1. Структура бизнес-плана предприятия.
2. Основные концепции бизнес-планирования и управления бизнесом.

Тема 4. Виды, направления и основные методы анализа

1. Система показателей экономического анализа.
2. Виды экономического анализа по основным классификационным признакам.

Тема 5. Приемы экономического анализа

1. Основные методические подходы к проведению анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия.
2. Детерминированный факторный анализ.

Тема 6. Анализ в системе маркетинга

1. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа.

Тема 7. Анализ и управление объёмом производства и продаж

1. Система показателей, характеризующих объём производства, и их взаимосвязь.

Тема 8. Анализ технической оснащённости производства, возрастного состава основных фондов

1. Анализ эффективности использования основных средств

Тема 9. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

1. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 10. Анализ использования производственных ресурсов

1. Ресурсный потенциал предприятия и общая методика оценки эффективности его использования.

2. Комплексная оценка эффективности использования производственных ресурсов.

Тема 11. Комплексная оценка резервов производства

1. Принципы организации поиска резервов.
2. Факторы экстенсивного и интенсивного развития производства.
3. Ресурсный подход к поиску резервов производства.

Тема 12. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа

1. База данных и методы анализа финансовых результатов коммерческой организации.
2. Комплексный анализ доходов и расходов организации.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Контроль самостоятельной работы студента осуществляется в форме:

изучения:

- первоисточников,
- дат и событий,
- терминологии.

ответов:

- на вопросы для самопроверки,

подготовки:

- сообщений,
- рефератов,
- презентаций.

решений:

- заданий,
- тестов.

6.1. Задания для приобретения, закрепления и углубления знаний.

6.1.1 Основные категории учебной дисциплины для самостоятельного изучения:

Абсолютный прирост - разность между двумя уровнями ряда динамики.

Агрегированный баланс – это баланс, в котором активы сгруппированы по признаку ликвидности, а пассивы по срочности обязательств.

Вертикального анализа – это представление финансового отчета в виде относительных показателей.

Внешний финансовый анализ – представляет собой процесс исследования финансового состояния предприятия с целью прогнозирования степени риска инвестирования капитала и уровня его доходности.

Внутренний финансовый анализ - это процесс исследования механизма формирования, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления финансового состояния, повышения доходности и наращивания собственного капитала субъекта хозяйствования.

Горизонтальный анализ – это исследование изменения показателей во времени.

Группировка информации - деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.

Детерминированный факторный анализ – это методика влияния факторов, связь которых с результативными показателями носит функциональный характер.

Корреляционная (стохастическая) связь — это неполная, вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется только в массе наблюдений.

Коэффициент абсолютной или мгновенной ликвидности – показывает долю текущих пассивов, которая может быть покрыта немедленно, за счет активов, обладающих абсолютной ликвидностью, и, соответственно, оценивает платежеспособность предприятия в «мгновенном» периоде.

Коэффициент износа основных средств (Кизн) показывает степень изношенности основных средств.

Коэффициент компенсации основных средств (Ккомп) отражает интенсивность процесса замещения выбывших из производственного процесса основных средств новыми средствами труда.

Коэффициент обновления основных средств (Кобн) показывает долю вновь поступивших основных средств в общей их стоимости на конец отчетного периода.

Коэффициент покрытия (текущей) ликвидности показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности свидетельствует о способности предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет наиболее ликвидных текущих активов.

Коэффициент технической годности (Кг) характеризует степень годности основных средств к эксплуатации.

Ликвидность баланса – это возможность предприятия обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Материалоемкость (Ме) — характеризует количество материальных затрат, приходящихся на 1 руб. произведенной продукции.

Метод экономического анализа – это способ изучения хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Платежеспособность – это возможность наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства.

Производственной мощностью предприятия – это максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Темп прироста - относительный показатель, показывающий на сколько процентов один уровень ряда динамики больше (или меньше) другого, принимаемого за базу для сравнения.

Факторный анализ – это методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Фондовооруженность труда (Фвоор.) характеризует размер производственных средств, приходящихся на одного работника промышленного персонала.

Фондоёмкость (Фемк.) — показывает размер основных средств, приходящихся на 1 рубль продукции, выпущенной либо реализованной.

Фондоотдача основных производственных фондов (Фотд.) показывает размер продукции, приходящейся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств.

Функционально-стоимостной анализ – метод системного исследования функций отдельного изделия или определенного производственно-хозяйственного процесса, или же управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, освоения производства, сбыта, промышленного и бытового потребления при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

Экономический анализ — специальная отрасль знаний, которая изучает суть экономических явлений и процессов на макро- и микроуровне.

Элиминирование – это устранение, исключение воздействия всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного.

6.2. Задания для повторения и углубления приобретаемых знаний.

Задание 6.2.1. 35 (ПК-19). Роль комплексного анализа в управлении.

1. Охарактеризуйте сущность и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

год начала подготовки 2018

2. Оценка хозяйственной ситуации.
3. Выявление положительных и отрицательных факторов, а также причин действующего состояния.
4. Подготовка принимаемых управленческих решений.
5. Выявление и мобилизация резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Задание 6.2.2 37 (ПК-19) Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения

1. Дайте характеристику методов экономического анализа. Анализ абсолютных показателей прибыли;
2. Анализ относительных показателей рентабельности;
3. Анализ финансового состояния, финансовой устойчивости ликвидности баланса, платежеспособности предприятия;
4. Анализ эффективности использования собственного капитала;
5. Экономическая диагностика финансового состояния предприятия и рейтинговая оценка эмитентов.

Задание 6.2.3 39 (ПК-19) Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

1. Что такое бизнес-план и какова его роль в современном предпринимательстве.
2. Рассчитать потребность в оборотных средствах.
3. Нормировать производственные запасы, незавершенное производство, запасы готовой продукции.

Задание 6.2.4 310 (ПК-19) Приемы экономического анализа.

1. Оценка итогов работы предприятия, достигнутых за определенных период.
2. Выявление недостатков на предприятии, устранение расходов и потерь.
3. Определение эффективности трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Задание 6.2.5 311 (ПК-19) Виды, направления и основные методы анализа.

1. Содержание, значение и задачи экономического анализа торгового предприятия
2. Приемы и методы экономического анализа
3. Основные экономические показатели торгового предприятия

6.3. Задания, направленные на формирование профессиональных умений:

Задание 6.3.1. У4 (ПК-19) Подготовьте реферат на тему «Анализ производства и реализации продукции».

Задание 6.3.2. У7 (ПК-19) Составьте презентацию «Анализ в системе маркетинга».

Задание 6.3.3. У9 (ПК-19) Подготовьте эссе на тему «Роль комплексного экономического анализа в мониторинге основных плановых показателей».

Задание 6.3.4. У10 (ПК-19) Подготовьте реферат на тему «Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия».

Задание 6.3.5. У11 (ПК-19) Составьте презентацию «Значение комплексного экономического анализа во внутрипроизводственном планировании»

6.4. Задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений

Задание 6.4.1. В3(ПК-19)

По исходным данным проанализировать эффективность использования оборотных средств:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл., %
Выручка от реализации, тыс. руб.	354670	367895		
Оборотные средства, тыс. руб.	77689	79876		

год начала подготовки 2018

Коэффициент закрепления оборотных средств, раз				
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз				
Длительность оборота, дни				

Определить: 1) влияние факторов на длительность оборота оборотных средств методом цепных подстановок;

2) рассчитать интегральным методом влияние длительности оборота оборотных средств и выручки от реализации на величину оборотных средств.

Сделать выводы.

Задание 6.4.2. В5(ПК-19)

По исходным данным провести анализ производительности труда:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл.,%
Товарная продукция, тыс. руб.	17500	17766		
Среднеспис. численность работающих, чел.	132	123		
Производительность труда, тыс. руб./чел.				

Определить: 1) влияние факторов на производительность методом цепных подстановок; 2) влияние факторов на величину товарной продукции интегральным и индексным методом. Сделать выводы.

Задание 6.4.3. В9(ПК-19)

По исходным данным проанализировать эффективность использования средств труда:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл., руб.	Относ. откл., %
Балансовая прибыль, тыс. руб.	12369	17690		
Основные средства, тыс. руб.	45320	48970		
Товарная продукция, тыс. руб.	27689	33567		
Фондоемкость в процессе производств, руб./руб.				
Фондоемкость по финансовому результату, руб./руб.				

Определить: 1) влияние факторов на показатель фондоемкости по финансовому результату методом цепных подстановок; 2) влияние факторов (товарной продукции и фондоемкости) на величину основных средств интегральным методом.

Сделать выводы.

Задание 6.4.4 В10(ПК-19)

По исходным данным провести анализ рентабельности:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл.
А	1	2	3	4
Чистая прибыль, тыс. руб.	2678	2654		
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	6348	6860		
Выручка от реализованной продукции, тыс. руб.	8985	9467		
Прибыль от реализации, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность издержек, %				

Определить: 1) влияние факторов на показатель рентабельности затрат методом цепных подстановок; 2) влияние факторов на величину прибыли от реализации интегральным методом.

Сделать выводы.

Задание 6.4.5 В11(ПК-19)

Объем товарной продукции в ценах реализации за прошедший период – 150 млн. руб. Сумма оборотных средств на конец отчетного года – 18 млн.руб.

Определить длительность одного оборота оборотных средств, коэффициенты оборачиваемости и загрузки. Объем товарной продукции составляет 45 тыс. руб. при сумме оборотных средств на конец отчетного периода 14 тыс. руб. Оценить эффективность использования оборотных средств предприятия.

Определить размер оборотных средств объединения за год и его фактическое изменение по сравнению с планом. Стоимость реализованной продукции за год 2300 тыс. рублей по плану, фактически выручено 2400 тыс. рублей. Продолжительность каждого кругооборота по плану 30 дней, фактически – 20 дней. В 1-ом квартале предприятие реализовало продукции на 250 млн. рублей, среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 млн. рублей. Во 2-ом квартале время одного оборота оборотных средств будет сокращено на 1 день. Определить коэффициент оборачиваемости и время одного оборота в днях в 1-ом квартале и коэффициент оборачиваемости во 2-ом квартале.

Определить норматив оборотных средств в незавершенном производстве и коэффициент оборачиваемости, если известно, что выпуск продукции за год составил 500 единиц; себестоимость изделия –1000 руб.; длительность производственного цикла –10 дней; коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве 0,2. Цена изделия на 25% превышает его себестоимость; среднегодовой остаток оборотных средств – 20 тыс. руб.

Соотношение заданий с формируемыми показателями обучения

Формируемая компетенция	Показатели сформированности компетенции	ФОС текущего контроля
<p>ПК-19 Способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений</p>	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В3(ПК-19) - навыками контроля планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В5(ПК-19) - навыками соблюдения этических норм при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В9(ПК-19) - навыками анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В10(ПК-19) - навыками использования направлений государственной инвестиционной политики РФ при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В11(ПК-19) 	<p>Задание 6.4.1. В3(ПК-19) Задание 6.4.2. В5(ПК-19) Задание 6.4.3. В9(ПК-19) Задание 6.4.4 В10(ПК-19) Задание 6.4.5 В11 (ПК-19)</p>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У4(ПК-19) - устанавливать логические взаимосвязи при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У7(ПК-19) - соблюдать этические нормы при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У9(ПК-19) - анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики при расчете показателей 	<p>Задание 6.3.1. У4(ПК-19) Задание 6.3.2. У7(ПК-19) Задание 6.3.3. У9(ПК-19) Задание 6.3.4. У10(ПК-19) Задание 6.3.5. У11(ПК-19)</p>

	<p>проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У10(ПК-19)</p> <p>- использовать положения государственной инвестиционной политики РФ при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;У11(ПК-19)</p>	
	<p>Знать:</p> <p>- методы анализа результатов исполнения сметы казенных учреждений и плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;35(ПК-19)</p> <p>- принципы установления логических взаимосвязей при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;37(ПК-19)</p> <p>- принципы соблюдения этических норм при составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;39(ПК-19)</p> <p>- методы анализа и интерпретации данные отечественной и зарубежной статистики при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; 310(ПК-19)</p> <p>- положения государственной инвестиционной политики РФ при расчете показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечении их исполнения и контроля, составлении бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;311(ПК-19)</p>	<p>Задание 6.2.1. 35(ПК-19) Задание 6.2.2 37(ПК-19) Задание 6.2.3 39(ПК-19) Задание 6.2.4 310(ПК-19) Задание 6.2.5 311(ПК-19)</p>

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Средства оценивания в ходе текущего контроля:

7.1.1.1. Тестовые задания (ПК-19)

Вариант 1

Задание 1. Выберите группу, содержащую Коэффициенты движения ОС:

- Коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, сортности
- Коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, равновесия
- Коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, прироста

Задание 2. Фондоёмкость (ФЕ) = ...1/объем валовой продукции/среднегодовую стоимость

- Объем ВП / Среднегодовая стоимость ОС
- Среднегодовая стоимость ОС / Объем ВП
- Среднегодовая стоимость ОС / Среднесписочную численность
- Прибыль / Среднегодовая стоимость ОС

Задание 3. В состав косвенных затрат входят:

- Вспомогательные расходы;

год начала подготовки 2018

- b) Коммерческие расходы;
- c) Расходы на топливо.

Задание 4. На изменение фонда оплаты труда оказывают влияние:

- a) Сумма расходов предприятия;
- b) Производительность труда работников;
- c) Структура выпускаемой продукции.

Задание 5. Рассчитать показатели ликвидности бухгалтерского баланса на начало года:

- 1. Коэффициент текущей ликвидности (оборот активы/краткосроч. Обязат.) = 1,54 ;
- 2. Промежуточной ликвидности $6500-9360/4200 = -0,68$;
- 3. Абсолютной ликвидности $6500-9360-6360/4200=-2,19$

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	2860	3200	3. Капитал и резервы	5110	4800
2. Оборотные активы, всего	6500	7000	4. Долгосрочные пассивы	50	80
в том числе:			5. Краткосрочные пассивы	4200	5320
дебиторская задолженность краткосрочные финансовые вложения. денежные средства и прочие оборотные активы	6360	6830			
Баланс	9360	10200	Баланс	9360	10200

Задание 6. Факторы, влияющие на изменение себестоимости:

- a) объем и структура выпуска продукции;
- b) уровень цен на товары;
- c) доход от реализации.

Задание 7. Влияние трудовых ресурсов на изменение объема продаж оценивается с помощью способа:

- a) цепных подстановок;
- b) процентных чисел;
- c) индексный.

Задание 8. Коэффициент экстенсивной нагрузки

- a) Режимный фонд / Календарный фонд
- b) 1 Плановый фонд / Режимный фонд
- c) Фактический фонд / Плановый фонд

Задание 9. Коэффициент оборота по приему

- a) Количество принятых на работу за отчетный период / Среднесписочная численность работников
- b) Меньшая из величин оборотов по приему или выбытию / Среднесписочная численность работников
- c) Кол-во проработавших с 1.01 по 31.12 / Среднесписочная численность работников

Задание 10. Чем ... Коэффициенты использования календарного рабочего времени и использования табельного рабочего времени, тем используется рабочее время:

- a) Ниже
- b) Выше
- c) Не влияет

Задание II. На изменение выпуска продукции влияют, факторы:

- a) Связанные с материальными средствами;

год начала подготовки 2018

- b) Связанные с расходами предприятия;
- c) Связанные с рациональными перевозками.

Задание 12. Фонд рабочего времени определяют как:

- a) Разница между общим количеством дней в году и выходными;
- b) Разница между общим количеством дней в году и планируемыми и не планируемыми невыходами;
- c) Разница между общим количеством дней в году и номинальным фондом.

Задание 13. Имеются следующие условные данные по предприятию за квартал, млн. руб.:

Выручка от продаж продукция	1490
в том числе налог на добавленную стоимость	300
Себестоимость реализованной продукции.....	974
Коммерческие и управленческие расходы.....	190
Получены проценты.....	0.2
Прочие внереализационные доходы.....	11
Прочие внереализационные расходы.....	9
Уплачен налог на прибыль.....	28

Определить:

- a. валовую прибыль и оценить влияние основных факторов на ее изменение;
валовая прибыль = Выручка - Себест. Реал. продукции
 $ВП = (Выручка - Себест.) = 516$
- b. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности;
 $П = 300$
- c. Прибыль до налогообложения.
Налогооблагаемая прибыль = $((1490 - 300) - 190 - 9 - 28) = 963$
Сумма налога на прибыль = $963 * 0,2 = 192,6$

Задание 14. Движение рабочей силы, характеризуют такие показатели как:

- a) Рентабельность персонала;
- b) Коэффициент текучести кадров;
- c) Коэффициент фонда рабочего времени.

Задание 15. В зависимости от объема выпуска продукции расходы делятся:

- a) переменные и постоянные;
- b) индивидуальные и общие;
- c) прямые и косвенные.

Вариант 2

Задание 1.

Показатели	(тыс. руб.)	
	Прошлый год	Отчетный год
Чистая продукция	120260,0	145464,2
Стоимость основных производственных фондов на:		
Начало года	18900,0	18600,0
Конец года	18600,0	20386,0

Темпы роста в %: чистая продукция-120,96%; основных средств на начало года-98,41% и на конец года-109,6%

Коэффициент использования произв. мощности =

$$K_{\text{мощ}} = \frac{\text{выпуск продукции}}{\text{среднегодовая мощность}}$$

за прошлый год

$$= 120260,0 / 18750 = 6,41 \text{ (за прошлый год)}$$

год начала подготовки 2018

$$K_{\text{мощ}} = \frac{\text{выпуск продукции}}{\text{среднегодовая мощность}}$$

= за отчетный год

Таким образом, в результате увеличения стоимости основных производственных фондов выпуск чистой продукции увеличился на 25 204 тыс. (145464, 2 – 120260 = 25 204,2). В основном увеличение объема выпуска продукции связан с интенсивным использованием оборудования.

Приведенные данные в таблице показывают, что объем чистой продукции в отчетном году по сравнению с прошлым увеличился на 25 204,2 руб.

Задание 2. Ассортимент бывает:

- а) полный, групповой, внутригрупповой (внутрифирменный);
- б) групповой, внутригрупповой;
- в) полный, групповой.

Задание 3. Группировка статей пассива по:

- а) степени ликвидности;
- б) продолжительности использования капитала;
- в) принадлежности капитала.

Задание 4. Опознайте объекты анализа производства и продажи продукции:

- а) объем производства;
- б) качество продукции;
- в) показатели эффективности использования основных фондов;
- г) показатели ритмичности производства

Задание 5. ПОВЫСИТЬ ПРИБЫЛЬ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОЖНО:

- а) снизив себестоимость;
- б) увеличив объем выпуска продукции по ассортименту;
- в) увеличив удельный вес дорогостоящих товаров.

Задание 6. ОТНОШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЦЕННЫХ БУМАГ К КРАТКОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:

- а) коэффициент срочности;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности;
- в) коэффициент маневренности.

Задание 7. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции:

- а) базисный темп роста;
- б) удельный вес изделий;
- в) средняя цена;
- г) запасы готовой продукции; в) остатки готовой продукции

Задание 8. Эффективность использования средств предприятия характеризуют предприятия:

- а) платежеспособность;
- б) финансовая устойчивость;
- в) деловая активность.

Задание 9. По приведенным данным необходимо по объединению, в состав которого входят предприятия, определить:

- Изменение себестоимости изделия в целом по объединению;
- Влияние изменения себестоимости по отдельным предприятиям на себестоимость объединения в целом.

Показатели План Фактически

год начала подготовки 2018

	Количество, шт	Себестоимость, тыс. руб.	Количество, шт	Себестоимость, тыс. руб.
1-е	132015650	1346	16240,0	
2-е	141018700	1390	19120	
3-е	145010030	1450	18800	
Итого:	418044380	4186	54160	

Приведенные данные в таблице показывают: $54\ 160 - 44\ 380 = 9\ 780$, что фактическая себестоимость выше плановой на 9780 руб., за счет увеличения изделий на 6 шт. По отдельным предприятиям можно отметить: на первом предприятии видно значительное увеличение изделий (на 26 шт. - 1346 - 1320), отсюда увеличилась себестоимость на 590 т руб; на 2-ом-уменьшение кол-ва изделий, но увеличен себестоимости, что связано с более высокими затратами, чем было запланировано; на 3-кол-во изделий без изменения, но было опять больше затрачено, выше себестоимость.

Задание 10. Количество периодов, в которых план был выполнен / Общее количество периодов
то формула...

- a) к-т равномерности;
- b) к-т сортности;
- c) к-т ритмичности.

Задание I 1. При определении влияния средств труда на выпуск продукции применяют способ:

- a) процентных чисел;
- b) разниц;
- c) ценных подстановок.

Задание 12. Коэффициент выхода продукции из сырья =

- a) чистый вес готовой продукции / кол-во израсходованного сырья;
- b) сумма используемых отходов / полная стоимость израсходованных материалов;
- c) стоимость произведенной продукции / сумму материальных затрат.

Задание 13. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- a) метод средних величин;
- b) балансовый метод;
- c) индексный метод.

Задание 14. Материалоотдача (МО) = ...

- a) чистый вес готовой продукции / кол-во израсходованного сырья;
- b) используемые отходы / общая величина отходов;
- c) стоимость произведенной продукции / сумму материальных затрат.

Задание 15. Рентабельность собственного капитала 0,208 каждый рубль, вложенный собственниками предприятия. принес им прибыль в размере:

- a) 20,8 руб.
- b) 79,2 руб.
- c) 48,1 руб.

Вариант 3

Задание 1. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала рассчитывается:

- 1) как частное от деления продолжительности периода, за который определяются показатели, в днях на коэффициент оборачиваемости,
- 2) как отношение стоимости реализованной продукции к среднему остатку оборотного капитала,
- 3) как отношение среднего остатка оборотного капитала к стоимости реализованной продукции.

Задание 2. На основании приведенных данных определить сумму прибыли в торговле. Исчислить влияние факторов на прибыль.

Показатели	План	Факт
Розничный объем продаж	900	1000
Выручка от продаж	30	50

1. Прибыль по факту составляет $50 - 26 = 24$

По вышеприведенной таблице видно, что по факту розничный объем продаж превысил запланированный, отсюда больше выручки и расходов на продажу.

Задание 3. Коэффициент годности основных средств рассчитывается:

- 1) как отношение стоимости вновь поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец отчетного периода,
- 2) как отношение стоимости всех выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало отчетного периода,
- 3) как отношение суммы износа к стоимости основных средств,
- 4) как отношение остаточной стоимости основных средств к полной стоимости основных средств.

Задание 4. Определите коэффициент износа основных фондов (в процентах) по следующим данным: полная первоначальная стоимость основных фондов - 6400 млн. руб., их стоимость с учетом износа - 4800 млн. руб. (ответ записать в процентах).

- 1) 75;
- 2) 50;
- 3) 25.

Задание 5. Показатели, отражающие наличие и размещение финансовых ресурсов:

- 1) финансовое состояние предприятия
- 2) платежеспособность и ликвидность предприятия
- 3) инвестиционная привлекательность предприятия

Задание 6. На основе представленных данных провести анализ влияния факторов на объем производства продукции. Найдите в карточке ответов правильные оценки влияния указанных факторов на обобщающий показатель.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Количество отработанных дней одним работающим в среднем за год	235	230	-5
2. Среднедневная выработка одного работающего, руб.	14	16	+2
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	216	215	-1

За отчетный год по сравнению с прошлым кол-во отработанных дней уменьшилось, возможно связано с отгулами/больничными и увольнением одного человека. увеличена среднедневная выработка

1. -15120; -99360; +3680
2. +3820; -2512; -4650
3. -15120; +99360; -3680

Задание 7. Прибыль до налогообложения в процентах к стоимости активов характеризует:

- 1) рентабельность от основной деятельности
- 2) рентабельность активов
- 3) рентабельность имущества

Задание 8. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 3000 тыс. руб., оборотные активы - 8000 тыс. руб., краткосрочные обязательства - 4000 тыс. руб., собственный капитал - 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:
 $СОК = СК + ДЗК - ВА$,

1. 3000 тыс. руб.
2. 1000 тыс. руб.
3. 4000 тыс. руб.

Задание 9. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала рассчитывается:

- 1) как частное от деления продолжительности периода, за который определяются показатели, в днях на коэффициент оборачиваемости,

год начала подготовки 2018

- 2) как отношение стоимости реализованной продукции к среднему остатку оборотного капитала,
- 3) как отношение среднего остатка оборотного капитала к стоимости реализованной продукции.

Задание 10. К числу важнейших задач, стоящих перед комплексным экономическим анализом следует отнести:

- 1) Повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов (в процессе их разработки);
- 2) Определение экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов (отдельно и в совокупности);
- 3) все выше перечисленные.

Задание 11. Имеются следующие данные по промышленному предприятию, тыс. руб.:

Показатель	Базисный год		Отчетный год	
	На начало	На конец	На начало	На конец
Денежные средства	1843	2026	2026	1200
Товары отгруженные	258	200	200	458
Дебиторская задолженность	5210	4300	4300	2280
Товарно-материальные ценности	4200	4000	4000	4600
Краткосрочные ссуды	2100	2200	2200	2800
Задолженность рабочим и служащим по заработной плате и социальным выплатам	400	460	460	600
Кредиторская задолженность	5560	5600	5600	5800

Определить на начало и конец каждого года:

1. быстрореализуемые активы;

Для расчета активов и обязательств используем формулу средней хронологической: величина на начало года, умноженная на $\frac{1}{2}$, складывается с величиной на конец года, умноженной на $\frac{1}{2}$.

Быстрореализуемые активы = Денежные средства + Дебиторская задолженность

Базисный период:

$$BA = (1/2 * 1843 + 1/2 * 5210 + 1/2 * 2026 + 1/2 * 4300) / 1 = (1843 + 5210 + 2026 + 4300) / 2 = 6689,5 \text{ (тыс.руб.)}$$

Отчетный период:

$$BA = (1/2 * 2026 + 1/2 * 4300 + 1/2 * 1200 + 1/2 * 2280) / 1 = (2026 + 4300 + 1200 + 2280) / 2 = 4903 \text{ (тыс. руб.)}$$

2) Ликвидные средства = Текущие активы = Денежные средства + Дебиторская задолженность + Товары отгруженные + Товарно-материальные ценности

Базисный период:

$$TA = 1843 + 2026 + 5210 + 4300 + 258 + 200 + 4200 + 4000 = 22037 \text{ (тыс. руб.)}$$

Отчетный период:

$$TA = 2026 + 1200 + 4300 + 2280 + 200 + 458 + 4000 + 4600 = 19064 \text{ (тыс.руб.)}$$

3) Краткосрочные обязательства = Задолженность рабочим и служащим по заработной плате и социальным выплатам + Кредиторская задолженность + Краткосрочные ссуды

Базисный период:

$$KO = 400 + 460 + 5560 + 5600 + 2100 + 2200 = 16320 \text{ (тыс.руб.)}$$

Отчетный период:

$$KO = 460 + 600 + 5600 + 5800 + 2200 + 2800 = 11860 \text{ (тыс.ру.)}$$

- 4) Коэффициент ликвидности (быстрой):

год начала подготовки 2018

Базисный период:
=6689,5/16320=0,41
Отчетный период:
=4903/118600,42

5) Коэффициент покрытия
Базисный период:
=22037/16320=1,35

Отчетный период:
=19064/11860=1,61

Задание 12. Предмет комплексного анализа- это...

1. Исследования различных экономических показателей по сравнению с базовыми величинами и нормативными характеристиками
2. Анализ производственных и экономических результатов, финансового состояния, результатов социального развития, состояния и использования основных и оборотных активов, затрат на производство и реализацию продукции, а также эффективности использования ресурсов
3. Работа предприятия в целом и его структурных подразделений.

Задание 13. Безубыточность предприятия это:

- 1) Доходы равны расходам;
- 2) Доходы превышают себестоимость;
- 3) Себестоимость меньше доходов.

Задание 14. Для анализа состояния основных средств используют коэффициент:

- 1) Доходности;
- 2) Вооруженности;
- 3) Обновления.

Задание 15. Имеются следующие данные об использовании краткосрочных ссуд в обороте промышленных предприятий

№ п/п	Показатели	2001	2002
1.	Объем произведенной промышленной продукции (млн. руб.)	785	790
2.	Краткосрочные ссуды банка, находящиеся в обороте промышленных предприятий:		
	Остатки задолженности (на конец периода) Выдано ссуд	65	72
		790	810

Определите за год:

Кредит представляет собой движение стоимости на основе срочности и возвратности. Остатки кредита в статистической отчетности показываются на дату, т.е. представляют собой моментный динамический ряд. Поэтому расчет среднего остатка ссуд выполняется по формуле средней хронологической:

1.

Оборот по выдаче составляет:

$O_v = 790 + 810 = 1\ 600$ млн. руб.

Эффективность использования ссуд характеризуется показателями их оборачиваемости: длительностью пользования кредитом (t) и количеством оборотов, совершаемых кредитом за период (n). Длительность пользования кредитом (скорость оборота ссуд) можно рассчитывать по данным о выдаче и погашении кредита: ,где – среднее время обращения кредита; – средние остатки кредита за период; – однодневный оборот по погашению кредита; – оборот по возврату (выдаче) кредита; $D_{\text{кал}}$ - календарное число дней в периоде.

дней

№	Показатели сформированности компетенции	ФОС текущего контроля (тестовые задания)
1.	35(ПК-19).	1-15
2.	37(ПК-19).	1-15
3.	39(ПК-19).	1-15
4.	310(ПК-19).	1-15
5.	311(ПК-19).	1-15

7.1.2.1. Примерные темы сообщений (ПК-19)

Сообщения (устная форма) позволяет глубже ознакомиться с отдельными, наиболее важными и интересными процессами, осмыслить, увидеть их сложность и особенности.

1. КЭАХД как функциональная прикладная наука, цель, задачи, принципы, виды анализа.
2. Общие вопросы анализа основных фондов: информационный фонд, исполнители, этапы...
3. Анализ технического уровня развития предприятия
4. Анализ эффективности использования основных фондов
5. Анализ производственной мощности предприятия
6. Анализ использования оборудования
7. Общие вопросы анализа материальных ресурсов
8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
9. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
10. Общие вопросы анализа трудовых ресурсов предприятия
11. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
12. Анализ фонда оплаты труда
13. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия
14. Общие вопросы анализа расходов предприятия (затрат, себестоимости)
15. Анализ удельных затрат на 1 руб. товарной продукции
16. Анализ прямых материальных затрат
17. Анализ прямых трудовых затрат
18. Анализ общехозяйственных и общепроизводственных расходов
19. Структурный анализ продукции предприятия
20. Анализ ритмичности производства
21. Анализ брака
22. Анализ реализации продукции
23. Общие вопросы анализа финансового результата предприятия
24. Анализ прибыли. Возможные резервы повышения прибыли и рентабельности
25. Анализ рентабельности. Возможные резервы повышения прибыли и рентабельности.
26. Анализ бизнес-среды предприятия. SWOT-анализ
27. Рейтинговая оценка деятельности предприятия.
28. Анализ и диагностика возможных финансовых затруднений
29. Общие вопросы анализа маркетинговой деятельности предприятия
30. Анализ эффективности маркетинговой деятельности предприятия

Показатели сформированности компетенции	ФОС текущего контроля (тематика рефератов)
У4(ПК-19)	1-30
У7(ПК-19)	1-30
У9(ПК-19)	1-30
У10(ПК-19)	1-30

У11(ПК-19)	1-30
------------	------

7.1.2.2. Темы рефератов (ПК-19)

1. Анализ производства и реализации продукции.
2. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.
3. Анализ эффективности использования основных средств.
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
5. Анализ себестоимости продукции.
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
7. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.
8. Анализ состава, структуры и движения основных средств.
9. Анализ маркетинговой деятельности предприятия как объект комплексного анализа.
10. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
11. Анализ производительности труда и оценка влияния факторов на ее изменение.
12. Анализ фонда оплаты труда.
13. Факторный анализ прибыли и рентабельности организации.
14. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
15. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
16. Анализ издержек производства по центрам ответственности.
17. Маржинальный анализ: возможности его применения.
18. Анализ движения денежных средств.
19. Анализ рентабельности предприятия, факторы роста.
20. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
21. Анализ эффективности инвестиций предприятия.
22. Анализ безубыточности объема продаж.
23. Анализ рентабельности собственного капитала.
24. Анализ и оценка обеспеченности организации собственными оборотными средствами.
25. Анализ использования рабочего времени как фактора роста производительности труда.
26. Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса и оборотных активов организации.
27. Анализ себестоимости продаж и выявление резервов ее снижения в организации.
28. Анализ и оценка эффективности использования собственного и заемного капитала организации
29. Анализ показателей эффективного использования оборотных средств организации.
30. Анализ и оценка финансового состояния организации.

<i>Показатели сформированности компетенции</i>	<i>ФОС текущего контроля (тематика рефератов)</i>
У4(ПК-19)	1-30
У7(ПК-19)	1-30
У9(ПК-19)	1-30
У10(ПК-19)	1-30
У11(ПК-19)	1-30

7.1.2.3. Примерная тематика презентаций (ПК-19)

1. Анализ в системе маркетинга.
2. Значение комплексного экономического анализа во внутрипроизводственном планировании.

3. Роль комплексного экономического анализа в мониторинге основных плановых показателей.
4. Комплексный экономический анализ и бюджетирование.
5. Сущность SWOT- анализа и его роль в определении маркетинговых стратегий.
6. Виды ситуационного анализа (step-анализ, swot-анализ gap-анализ).

<i>Показатели сформированности компетенции</i>	<i>ФОС итогового контроля (тематика презентаций)</i>
У4(ПК-19)	1-16
У7(ПК-19)	1,2,3,4
У9(ПК-19)	1-6
У10(ПК-19)	1-6
У11(ПК-19)	1-6

7.1.3 Задания для оценки навыков, владений, опыта деятельности

7.2.3.1 Задачи по дисциплине

Задача 1.

По исходным данным проанализировать эффективность использования оборотных средств:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл., %
Выручка от реализации, тыс. руб.	354670	367895		
Оборотные средства, тыс. руб.	77689	79876		
Коэффициент закрепления оборотных средств, раз				
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз				
Длительность оборота, дни				

Определить: 1) влияние факторов на длительность оборота оборотных средств методом цепных подстановок;

2) рассчитать интегральным методом влияние длительности оборота оборотных средств и выручки от реализации на величину оборотных средств.

Сделать выводы.

Решение

Устанавливаем формулу взаимосвязи между длительностью оборота (результативный фактор) и влияющими на него факторами – себестоимостью оборотных средств ($C_{об}$) и выручкой от реализации ($РП$);

Объект анализа:

$$\Delta D = D_1 - D_0;$$

$$\Delta D = 78,16 - 78,86 = -0,70 \text{ дней.}$$

Определяем влияние факторов, используя метод цепной подстановки:

$$1) \Delta D_{C_{об}} = \frac{360 \cdot C_{об_1}}{РП_0} - \frac{360 \cdot C_{об_0}}{РП_0};$$

$$\Delta D_{C_{об}} = \frac{360 \cdot 79876}{354670} - 78,86 = 81,01 - 78,86 = 2,15 \text{ дней;}$$

$$\Delta D_{РП} = \frac{360 \cdot C_{об_1}}{РП_1} - \frac{360 \cdot C_{об_1}}{РП_0};$$

$$\Delta D_{РП} = 78,16 - 81,01 = -2,85 \text{ дней.}$$

Итак, видим, что в анализируемом периоде длительность оборота оборотных средств снизилась на 0,7 дней. На это изменение оказали влияние такие факторы, как из-

менение величины оборотных средств, как изменение величины оборотных средств и изменение объема реализованной продукции.

Соответственно влиянию этих факторов, длительность оборота увеличилась на 2,15 дней и уменьшилась на 2,85 дней, а в совокупности эти два фактора дали изменение длительности оборота, равные 0,7 дней.

По приведенным формулам определяем значения показателей в 2010 и 2011 годах, а также абсолютное и относительное отклонение по всем показателям, входящим в таблицу, и заполняем ими таблицу.

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл., %
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	354670	367895	13225	103,7
2. Оборотные средства, тыс. руб.	77689	79876	2187	102,8
3. Коэффициент закрепления оборотных средств, раз				
4. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, раз	4,565	4,606	0,041	100,9
5. Длительность оборота, дни	78,86	78,16	-0,70	99,1

Из формулы $D = \frac{360 \cdot C_{об}}{РП}$ следует, что

$$C_{об} = \frac{1}{360} \cdot D \cdot РП - \text{факторная модель.}$$

Объект анализа:

$$\Delta C_{об} = C_{об1} - C_{об0};$$

$$\Delta C_{об} = 79876 - 77689 = 2187 \text{ тыс. руб.}$$

Определяем влияние факторов на изменение величины оборотных средств, применяя интегральный метод:

- влияние изменения длительности оборота –

$$\Delta C_{обд} = \Delta D \cdot \frac{РП_0}{360} + \frac{\Delta D \cdot \Delta РП}{2};$$

$$\Delta C_{обд} = -0,70 \cdot \frac{354670}{360} + \frac{(-0,70) \cdot 13225}{2} = -702,0 \text{ тыс. руб.};$$

- влияния изменения выручки от реализации продукции –

$$\Delta C_{обрп} = \frac{\Delta РП_0}{360} \cdot D_0 + \frac{\Delta D \cdot \Delta РП}{2};$$

$$\Delta C_{обд} = \frac{13225}{360} \cdot 78,86 + 2897 - = 12,8 = 2889,0 \text{ тыс. руб.};$$

Осуществляем проверку (совокупное влияние факторов должно быть объекту анализа):

$$\Delta C_{обд} + \Delta C_{обрп} = \Delta C_{об}.$$

$$-702,0 + 2889,0 = 2187,0 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, величина оборотных средств в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась на 2187 тыс. руб. Это произошло вследствие изменения длительности оборота оборотных средств и изменения выручки от реализации продукции. Уменьшение длительности оборота на 0,7 дней снизило величину оборотных средств на 702 тыс. руб., а с уве-

год начала подготовки 2018

личением выручки на 1325 тыс. руб. оборотные средства увеличились на 2889 тыс. руб. Совокупное влияние факторов равно объекту анализа (2187 тыс. руб.).

Задача 2.

По исходным данным провести анализ производительности труда:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл.,%
Товарная продукция, тыс. руб.	17500	17766		
Среднеспис. численность работающих, чел.	132	123		
Производительность труда, тыс. руб./чел.				

Определить: 1) влияние факторов на производительность методом цепных подстановок; 2) влияние факторов на величину товарной продукции интегральным и индексным методом. Сделать выводы.

Решение

Производительность труда ($ПТ$) вычисляется по формуле

$$ПТ = \frac{ТП}{Ч},$$

где $Ч$ – среднесписочная численность, чел.

Имеем:

а) в 2010 г. –

$$ПТ_0 = \frac{ТП_0}{Ч_0} = \frac{17500}{132} = 132,6 \text{ тыс. руб./чел.};$$

б) в 2011 г. –

$$ПТ_1 = \frac{ТП_1}{Ч_1} = \frac{17666}{123} = 143,6 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Полученные данные сводим в аналитическую таблицу, содержащую абсолютное и относительное отклонения по всем показателям:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Отн. откл.
1. Товарная продукция, т. руб.	17500	17666	166	100,9
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	132	123	-9	93,2
3. Производительность труда, тыс. руб./чел.	132,6	143,6	11,0	108,3

Изменение производительности труда в 2011 г. по сравнению с 2010 г. представляет собой объект анализа:

$$\Delta ПТ = ПТ_1 - ПТ_0;$$

$$\Delta ПТ = 143,6 - 132,6 = 11,0 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Определяем влияние факторов на производительность труда методом цепных подстановок:

1) изменения объема товарной продукции –

$$ПТ' = \frac{ТП_1}{Ч_0} = \frac{17666}{132} = 133,8 \text{ тыс. руб./чел.};$$

$$\Delta ПТ_{ТП} = ПТ' - ПТ_0 = 133,8 - 132,6 = 1,2 \text{ тыс. руб./чел.};$$

2) изменения среднесписочной численности –

$$\Delta ПТ_Ч = ПТ_1 - ПТ' = 143,6 - 133,8 = 9,8 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Осуществляем проверку:

$$\Delta ПТ_{ТП} + \Delta ПТ_Ч = \Delta ПТ ;$$

$$1,2 + 9,8 = 11,0 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Произведя расчёты, установили, что производительность труда в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась на 11,0 тыс. руб./чел. (143, 6–132,6), или на 8,3 % (108,3–100). Это произошло вследствие влияния двух факторов – изменения объема товарной продукции и изменения среднесписочной численности. Так, увеличение объема товарной продукции на 0,9% (100,9–100) обеспечило увеличение производительности труда на 1,2 тыс. руб./чел., а за счёт увеличения среднесписочной численности на 6,8% (93,2–100) производительность труда увеличилась на 9,8 тыс. руб./чел. Совокупное влияние двух факторов равно объекту анализа.

Формула взаимосвязи между влияющими факторами и результативным показателем:

$$ТП = ЧПТ.$$

Объект анализа:

$$\Delta ТП = ТП_1 - ТП_0;$$

$$\Delta ТП = 17666 - 17500 = 166 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние факторов на изменение объёма товарной продукции, воспользовавшись интегральным методом:

1) изменения численности работающих –

$$\Delta ТП_{ч} = \Delta Ч \cdot ПТ_0 + \frac{\Delta Ч \cdot \Delta ПТ}{2};$$

$$\Delta ТП_{ч} = (-9) \cdot 132,6 + \frac{(-9) \cdot 11,0}{2} = -1242,9 \text{ тыс. руб.};$$

2) изменения производительности труда –

$$\Delta ТП_{ПТ} = \Delta ПТ \cdot Ч_0 + \frac{\Delta Ч \cdot \Delta ПТ}{2};$$

$$\Delta ТП_{ПТ} = 11,0 \cdot 132 + \frac{(-9) \cdot 11,0}{2} = 1408,9 \text{ тыс.руб.}$$

Осуществляем проверку:

$$\Delta ТП_{ч} + \Delta ТП_{ПТ} = \Delta ТП;$$

$$-1242,9 + 1408,9 = 166 \text{ тыс. руб.}$$

Как видим, объём товарной продукции в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличился на 166 тыс. руб., или на 0,9% (100,9–100), в том числе: за счёт изменения численности работающих (уменьшение на 6,8% (93,2–100)) произошло уменьшение объёма товарной продукции на 1242,9 тыс. руб., а за счёт изменения производительности труда на 8,3% (108,3–100) объём товарной продукции увеличился на 1408,3 тыс. руб.

Совокупное влияние факторов равно объекту анализа, т.е. 166 тыс. руб.

Задача 3.

По исходным данным проанализировать эффективность использования средств труда:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл., руб.	Относ. откл., %
Балансовая прибыль, тыс. руб.	12369	17690		
Основные средства, тыс. руб.	45320	48970		
Товарная продукция, тыс. руб.	27689	33567		
Фондоемкость в процессе производств, руб./руб.				
Фондоемкость по финансовому результату, руб./руб.				

Определить: 1) влияние факторов на показатель фондоемкости по финансовому результату методом цепных подстановок; 2) влияние факторов (товарной продукции и фондоемкости) на величину основных средств интегральным методом.

Сделать выводы.

Решение

Заполняем таблицу недостающими данными:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл., руб.	Относ. откл., %
1. Балансовая прибыль, тыс. руб.	12369	17690	5321	143,0
2. Основные средства, тыс. руб.	45320	48970	3650	108,1
3. Товарная продукция, тыс. руб.	27689	33567	5878	121,2
4. Фондоёмкость в процессе производств, руб./руб. (стр. 2 : стр. 3)	1,637	1,459	-0,178	89,1
5. Фондоёмкость по финансовому результату, руб./руб. (стр. 2 : стр. 1)	3,66	2,77	-0,89	75,7

Фондоёмкость по финансовому результату характеризует стоимость основных средств, приходящуюся на единицу балансовой прибыли. В этом случае факторная модель имеет вид:

$$\lambda_{\phi p}^F = \frac{F}{P^{\sigma}},$$

где $\lambda_{\phi p}^F$ – фондоёмкость по финансовому результату (результативный показатель), руб./руб.;

F – стоимость основных средств (1-ый фактор), тыс. руб.;

P^{σ} – балансовая прибыль (2-ой фактор), тыс. руб.

Используя метод цепных подстановок, осуществляем факторный анализ фондоемкости по финансовому результату:

1) определяем объект анализа, т.е. изменение фондоемкости по финансовому результату в 2011 г. по сравнению с 2010 г.:

$$\Delta \lambda_{\phi p}^F = \lambda_{\phi p 1}^F - \lambda_{\phi p 0}^F;$$

$$\Delta \lambda_{\phi p}^F = 2,77 - 3,66 = -0,89 \text{ руб./руб.}$$

2) выявляем силу воздействия каждого фактора на изменение результативного показателя:

а) изменения стоимости основных средств –

$$\Delta \lambda_{\phi p(F)}^F = \frac{F_1}{P_0^{\sigma}} - \frac{F_0}{P_0^{\sigma}};$$

$$\Delta \lambda_{\phi p(F)}^F = \frac{48970}{12369} - \frac{45320}{12369} = 3,96 - 3,66 = 0,30 \text{ руб./руб.};$$

б) изменения балансовой прибыли –

$$\Delta \lambda_{\phi p(P^{\sigma})}^F = \frac{F_1}{P_1^{\sigma}} - \frac{F_1}{P_0^{\sigma}};$$

$$\Delta \lambda_{\phi p(P^{\sigma})}^F = \frac{48970}{17690} - \frac{48970}{12369} = 2,77 - 3,96 = -1,19 \text{ руб./руб.};$$

3) проводим проверку, зная, что совокупное влияние факторов должно быть равно объекту анализа:

$$\Delta \lambda_{\phi p(F)}^F + \Delta \lambda_{\phi p(P^{\sigma})}^F = \Delta \lambda_{\phi p}^F;$$

год начала подготовки 2018

$$0,30+(-1,19)=-0,89 \text{ руб./руб.}$$

Таким образом, при проведении факторного анализа установили, что фондоемкость по финансовому результату в 2011 г. по сравнению с 2010 г. снизилась на 0,89 руб./руб. Это стало следствием влияния двух факторов, один из которых оказал на изменение результативного показателя положительное влияние (снижение фондоемкости является положительным фактом, тогда как ее увеличение – отрицательным фактом), а второй фактор - отрицательное влияние. Так, в результате увеличения балансовой прибыли на 43,0% (143,0-100) фондоемкость снизилась на 1,19 руб./руб., а в результате увеличения стоимости основных средств фондоемкость возросла на 0,30 руб./руб.

Совокупное влияние двух факторов равно объекту анализа (-0,89 руб./руб.).

Переходим к определению силы влияния факторов на изменение величины основных средств:

1) записываем формулу взаимосвязи факторов и результативного показателя:

$$F=N, \lambda^F.$$

где F – стоимость основных средств, тыс. руб.;

N – объём товарной продукции, тыс. руб.;

λ^F – фондоемкость в процессе производства, руб./руб.;

2) определяем объект анализа:

$$\Delta F=F_1-F_0;$$

$$\Delta F=48970-4532=3650 \text{ тыс. руб.};$$

3) выявляем силу воздействия каждого фактора на изменение результативного показателя, используя интегральный метод:

а) изменения объёма товарной продукции –

$$\Delta F_N=\Delta N \cdot \lambda_0^F + \frac{\Delta N \cdot \Delta \lambda^F}{2};$$

$$\Delta F_N=58781,637+\frac{5878 \cdot (-0,178)}{2}=9099 \text{ тыс. руб.};$$

б) изменения фондоемкости в процессе производства –

$$\Delta F_{\lambda^F}=\Delta \lambda^F \cdot N_0 + \frac{\Delta N \cdot \Delta \lambda^F}{2};$$

$$\Delta F_{\lambda^F}=-0,17827689+\frac{5878 \cdot (-0,178)}{2}=-5449 \text{ тыс. руб.};$$

4) выполняем проверку:

$$\Delta F_N+\Delta F_{\lambda^F}=\Delta F;$$

$$9099+(-5449)=3650 \text{ тыс. руб.}$$

На основе факторного анализа установили, что стоимость основных средств предприятия в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась на 3650 тыс. руб. На это увеличение оказали влияние два фактора – изменение объёма товарной продукции и изменение фондоемкости в процессе производства. Первый фактор оказал положительное влияние, вследствие чего стоимость основных средств возросла на 9099 тыс. руб., снижение фондоемкости на 0,178 руб./руб. привело к снижению стоимости основных средств на 5449 тыс. руб.

Совокупное влияние факторов равно объекту анализа, т.е. 3650 тыс. руб.

Задача 4 .

По исходным данным провести анализ рентабельности:

Показатели	2010 г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл.
А	1	2	3	4
Чистая прибыль, тыс. руб.	2678	2654		
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	6348	6860		

год начала подготовки 2018

Выручка от реализованной продукции, тыс. руб.	8985	9467		
Прибыль от реализации, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность издержек, %				

Определить: 1) влияние факторов на показатель рентабельности затрат методом цепных подстановок; 2) влияние факторов на величину прибыли от реализации интегральным методом.

Сделать выводы.

Решение

Определяем рентабельность затрат по формуле

$$R_s = \frac{P^p}{S};$$

где R_s – рентабельность затрат, %;

P^p – прибыль от реализации, тыс. руб.;

S – себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.

Заносим полученные данные в таблицу:

Показатели	2010г.	2011 г.	Абс. откл.	Относ. откл.
Чистая прибыль, тыс. руб.	2678	2654	-24	99,1
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	6348	6860	512	108,1
Выручка от реализованной продукции, тыс. руб.	8985	9467	482	105,4
Прибыль от реализации, тыс. руб.	2637	2607	-30	98,9
Рентабельность издержек, %	0,415	0,380	-0,035	91,6
Рентабельность продаж, %	0,298	0,280	-0,011	94,0

Приведенная формула является детерминированной двухфакторной моделью.

Объект анализа:

$$\Delta R_s = R_{s1} - R_{s0};$$

$$\Delta R_s = 0,380 - 0,415 = -0,035, \text{ или } -3,5\%.$$

Используя метод цепных подстановок, определим влияние факторов на изменение результативного показателя – уровень рентабельности затрат:

а) изменения прибыли от реализации продукции –

$$\Delta R_{s(P)} = \frac{P_1^p}{S_0} - \frac{P_0^p}{S_0};$$

$$\Delta R_{s(P)} = \frac{2607}{6348} - \frac{2637}{6348} = 0,411 - 0,415 = -0,004 \text{ или } -0,4\%;$$

б) изменения себестоимости реализованной продукции –

$$\Delta R_{s(S)} = \frac{P_1^p}{S_1} - \frac{P_1^p}{S_0};$$

$$\Delta R_{s(S)} = \frac{2607}{6860} - \frac{2607}{6348} = 0,380 - 0,411 = -0,031 \text{ или } -3,1\%.$$

Находим совокупное влияние факторов, которое должно быть равно объекту анализа:

$$\Delta R_{s(P)} + \Delta R_{s(S)} = \Delta R_s;$$

$$(-0,4) + (-3,1) = -3,5\%.$$

Из расчетов следует, что уровень рентабельности издержек в 2011 г. по сравнению с 2010 г. снизился на 3,5% – с 4,15% до 3,80%. Это явилось следствием влияния двух факторов – изменения прибыли от реализации продукции и изменения себестоимости реализованной продукции. Так, снижение прибыли на 1,1% (98,9–100), или на 30 тыс. руб. (2607–2637), привело к снижению уровня рентабельности затрат на 0,4%. Отрицательное

год начала подготовки 2018

влияние на снижение уровня рентабельности оказало увеличение себестоимости на 8,1%, в результате чего уровень рентабельности снизился на 3,1%.

Совокупное влияние двух факторов равно объекту анализа, т.е. –3,5%.

Следующую факторную модель выводим из формулы:

$$R^3 = \frac{P^u}{N},$$

откуда $P^u = NR^3$,

где P^u – чистая прибыль (результативный показатель), тыс. руб.;

N – себестоимость реализованной продукции (количественный фактор), тыс. руб.;

R^3 – уровень рентабельности затрат (по чистой прибыли) (качественный фактор),

коэффициент.

Определяем значения P_1^u , P_0^u и ΔP^u :

$$R_1^3 = \frac{2654}{9467} = 0,280, \text{ или } 28,0\%;$$

$$R_0^3 = \frac{2678}{8995} = 0,298, \text{ или } 29,8\%.$$

Объектом анализа в данном случае является изменение чистой прибыли:

$$\Delta P^u = P_1^u - P_0^u;$$

$$\Delta P^u = 2654 - 2678 = -24 \text{ тыс. руб.}$$

Определяем влияние факторов на величину чистой прибыли, используя интегральный метод:

1) изменения себестоимости реализованной продукции –

$$\Delta P_{(S)}^u = \Delta N \cdot R_0^3 + \frac{\Delta N \cdot \Delta R^3}{2};$$

$$\Delta P_{(N)}^u = 482 \cdot 0,298 + \frac{482 \cdot (-0,011)}{2} = 141,0 \text{ тыс. руб.};$$

2) изменения уровня рентабельности затрат –

$$\Delta P_{(R)}^u = \Delta R^3 \cdot N_0 + \frac{\Delta N \cdot \Delta R^3}{2};$$

$$\Delta P_{(R)}^u = -0,011 \cdot 8985 + \frac{482 \cdot (-0,011)}{2} = -165,0 \text{ тыс. руб.}$$

Осуществляем проверку (совокупное влияние факторов должно быть равно отклонению результативного показателя):

$$\Delta P_{(S)}^u + \Delta P_{(R)}^u = \Delta R^u;$$

$$141,0 + (-165) = -24 \text{ тыс. руб.}$$

Произведя факторный анализ чистой прибыли, установили, что её объём в 2011 г. по сравнению с 2010 г. уменьшился на 24 тыс. руб. (чистая прибыль уменьшилась с 2678 до 2654 тыс. руб., или на 0,9%). На её изменение оказали влияние два фактора – изменение выручки реализованной продукции и изменение уровня рентабельности продаж. Первый фактор оказал положительное воздействие (приращение чистой прибыли в результате его влияния составило 141,0 тыс. руб.), а второй фактор – отрицательное влияние (чистая прибыль за счёт этого фактора снизилась на 165 тыс. руб.). Совокупное влияние факторов равно объекту анализа, т.е. –24 тыс. руб.

Задача 5.

Объём товарной продукции в ценах реализации за прошедший период – 150 млн. руб. Сумма оборотных средств на конец отчетного года – 18 млн.руб.

Определить длительность одного оборота оборотных средств, коэффициенты оборачиваемости и загрузки. Объём товарной продукции составляет 45 тыс. руб. при сумме

оборотных средств на конец отчетного периода 14 тыс. руб. Оценить эффективность использования оборотных средств предприятия.

Определить размер оборотных средств объединения за год и его фактическое изменение по сравнению с планом. Стоимость реализованной продукции за год 2300 тыс. рублей по плану, фактически выручено 2400 тыс. рублей. Продолжительность каждого кругооборота по плану 30 дней, фактически – 20 дней. В 1-ом квартале предприятие реализовало продукции на 250 млн. рублей, среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 млн. рублей. Во 2-ом квартале время одного оборота оборотных средств будет сокращено на 1 день. Определить коэффициент оборачиваемости и время одного оборота в днях в 1-ом квартале и коэффициент оборачиваемости во 2-ом квартале.

Определить норматив оборотных средств в незавершенном производстве и коэффициент оборачиваемости, если известно, что выпуск продукции за год составил 500 единиц; себестоимость изделия –1000 руб.; длительность производственного цикла –10 дней; коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве 0,2. Цена изделия на 25% превышает его себестоимость; среднегодовой остаток оборотных средств – 20 тыс. руб.

№	Показатели сформированности компетенции	ФОС итогового контроля (задачи по дисциплине)
1.	В3(ПК-19)	1-5
2.	В5(ПК-19).	1-5
3.	В9(ПК-19).	1-5
4.	В10(ПК-19).	1-5
5.	В11(ПК-19).	1-5

7.2 ФОС для промежуточной аттестации

7.2.1 Задания для оценки знаний

Вопросы к экзамену (ПК-19)

1. Понятие комплексного анализа хозяйственной деятельности как специальной отрасли экономических знаний.
2. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия и его структурных подразделений.
3. Анализ и оценка эффективности управления производством.
4. Бухгалтерская отчетность как информационный источник анализа.
5. Сущность финансового анализа.
6. Роль и значение анализа в управленческом учете.
7. Анализ бизнес-плана предприятия.
8. Основные концепции бизнес-планирования и управления бизнесом.
9. Система показателей экономического анализа.
10. Виды экономического анализа по основным классификационным признакам.
11. Оценка в экономическом анализе.
12. Основные методические подходы к проведению анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия.
13. Детерминированный факторный анализ.
14. Стохастический анализ.
15. Прогнозирование в экономическом анализе.
16. Цель и задачи анализа в системе маркетинга, информационная база его проведения.
17. Рыночная среда и конъюнктура рынка в системе маркетингового анализа.
18. Система показателей, характеризующих объем производства, и их взаимосвязь.
19. Анализ объема и структуры готовой продукции.
20. Анализ выполнения договорных обязательств и объема продаж продукции.
21. Анализ резервов роста объемов производства.

22. Оперативный анализ выполнения плана по ассортименту продукции.
23. Методы оценки выполнения плана по ассортименту и их применение.
24. Ретроспективный анализ объёма и структуры готовой продукции.
25. Анализ структуры продукции и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы.
26. Расчёт влияния структурных сдвигов на объём товарной продукции.
27. Расчёт влияния качества продукции на стоимостные показатели работы организации.
28. Система показателей оценки организационно-технического уровня и условий производства: цель, задачи, информационная база экономического анализа.
29. Анализ состояния и развития научно-технического уровня, технологии и использования производственной мощности.
30. Анализ и оценка экономической эффективности внедрения технико-экономических мероприятий и выявление влияния факторов на их изменение.
31. Анализ технического уровня развития предприятия.
32. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
33. Анализ эффективности использования основных средств.
34. Задачи, основные направления и информационное обеспечение деловой активности предприятия.
35. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
36. Анализ эффективности использования оборотных средств.
37. Концепция жизненного цикла изделия, техники и технологии.
38. Методика экономического анализа и стадии жизненного цикла развития систем.
39. Технологии непрерывной информационной поддержки жизненного цикла изделия.
40. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции.
41. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
42. Анализ себестоимости важнейших изделий.
43. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
44. Ресурсный потенциал предприятия и общая методика оценки эффективности его использования.
45. Анализ влияния трудовых факторов на прирост выручки от продаж.
46. Анализ влияния факторов использования основных средств на прирост выручки от продаж.
47. Анализ использования предметов труда (материальных ресурсов) на прирост выручки от продаж.
48. Анализ влияния объёма продаж на изменение прибыли от продаж.
49. Комплексная оценка эффективности использования производственных ресурсов.
50. Анализ прямых материальных затрат.
51. Анализ прямых трудовых затрат.
52. Анализ косвенных затрат.
53. Анализ переменных затрат.
54. Анализ постоянных затрат.
55. Определение безубыточного объёма продаж и зоны безопасности предприятия.
56. Принципы организации поиска резервов.
57. Факторы экстенсивного и интенсивного развития производства.
58. Ресурсный подход к поиску резервов производства.
59. Анализ резервов роста объёма производства.
60. База данных и методы анализа финансовых результатов коммерческой организации.

год начала подготовки 2018

61. Комплексный анализ доходов и расходов организации.
62. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
63. Анализ уровня рентабельности активов, собственного и заёмного капитала, продаж и затрат.
64. Цель и задачи инвестиционного анализа.
65. Анализ и оценка денежных потоков от инвестиционной деятельности.
66. Анализ показателей эффективности инвестиционных проектов.
67. Оценка риска в анализе инвестиционной деятельности предприятия.
68. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
69. Анализ изменений в составе и структуре активов баланса организации.
70. Анализ изменений в составе и структуре пассивов баланса организации.
71. Анализ финансового состояния организаций по методике ФСФО РФ.
72. Анализ финансового состояния организаций с использованием стохастического анализа.
73. Оценка платёжеспособности организации.
74. Оценка кредитоспособности организаций.
75. Оценка финансовой устойчивости организации.
76. Общая характеристика комплексного анализа.
77. Основные положения комплексного анализа на предприятии.
78. Методология и методика комплексного экономического анализа и оценки бизнеса.
79. Методы и рабочие приёмы проведения комплексного анализа.
80. Матричный метод анализа.
81. Алгоритм применения матричного метода.
82. Рейтинговая оценка по каждой из исследуемых систем.

№	Показатели сформированности компетенции	ФОС промежуточного контроля (вопросы к экзамену)
1.	35(ПК-19).	1-82
2.	37(ПК-19).	1-82
3.	39(ПК-19).	1-82
4.	310(ПК-19).	1-82
5.	311(ПК-19).	1-82

7.2.2 Задания для оценки умений

В качестве фондов оценочных средств для оценки умений обучающегося используются задания, рекомендованные для выполнения в часы самостоятельной работы (раздел 6.2)

7.2.3 Задания для оценки навыков, владений, опыта деятельности

В качестве фондов оценочных средств для оценки навыков, владений, опыта деятельности обучающегося используются задания, рекомендованные для выполнения в часы самостоятельной работы (раздел 6.3).

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Литература

а) Основная

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, ана-

лиз и аудит») / . — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 32 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78031.html>

2. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2015. — 90 с. — 978-5-87623-858-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>

б) Дополнительная

1. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.П. Зотов. — Электрон. текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009. — 196 с. — 978-5-89289-592-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14369.html>

2. Науменко Т.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», очной и заочной форм обучения / Т.С. Науменко. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 95 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66848.html>

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. ЭБС IPRbooks (АйПиАрбукс) <http://www.iprbookshop.ru>
2. Библиотека электронных ресурсов исторического факультета МГУ. <http://www.hist.msu.ru/ER/index.html>
3. Российская государственная публичная библиотека <http://elibrary.rsl.ru/>
6. Информационно-правовой портал «Гарант» www.garant.ru
7. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» www.consultant.ru
8. Российская государственная публичная библиотека <http://elibrary.rsl.ru/>
9. Электронно-библиотечная система (ЭБС), Издательство Юстицинформ// <http://e.lanbook.com/books/>

10. ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Изучение данной учебной дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с Приказом Министерства образования и науки РФ от 9 ноября 2015 г. № 1309 «Об утверждении Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере образования, а также оказания им при этом необходимой помощи», «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014г. № АК-44/05вн, «Положением о порядке обучения студентов – инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденным приказом ректора от 6 ноября 2015 года №60/о, «Положением о службе инклюзивного образования и психологической помощи» АНО ВО «Российский новый университет» от « от 20 мая 2016 года № 187/о.

Предоставление специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, подбор и разработка учебных материалов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья производится преподавателями с учетом их индивидуальных психофизиологических особенностей и специфики приема передачи учебной информации.

год начала подготовки 2018

С обучающимися по индивидуальному плану и индивидуальному графику проводятся индивидуальные занятия и консультации.

Автор (составитель): к.э.н., доцент Кожемяко С.В.



Подпись

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» Для
подготовки бакалавров по направлению **38.03.01 «Экономика»** (профиль
«Финансы и кредит»)
(Аннотация)

Цели и задачи дисциплины: получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями, осмысливание и понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно- хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Компетенции студента, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции: ПК-19.

Требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения компетенций студент должен:

Знать: теоретические основы изучаемой дисциплины, в частности иметь представление о роли анализа в системе управления, знать основные направления анализа; сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость; основные показатели деятельности хозяйствующих субъектов; технические приемы для оценки влияния факторов на изменения показателей деятельности; методику оценки и выбора оптимального управленческого решения; методику расчета резервы повышения эффективности производства.

Уметь: исчислить необходимые показатели, увидеть их взаимосвязь, проанализировать, сделать прогнозы исходя из наметившихся тенденций, рассчитать резервы увеличения экономической эффективности функционирования предприятия и организаций, сформулировать выводы и дать рекомендации.

Владеть: набором технических приемов для оценки влияния факторов на изменения показателей деятельности; методикой выявления резервов повышения эффективности функционирования хозяйствующих субъектов; методикой выбора оптимальных управленческих решений.

Содержание дисциплины: Роль комплексного анализа в управлении; содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения; структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов); анализ в системе маркетинга; анализ и управление объемом производства и продаж; обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ; анализ обновления продукции и ее качества; анализ технико-организационного уровня и других условий производства; анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов; анализ и оценка уровня организации производства и управления; жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня; анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов; анализ и управление затратами; особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат; финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы ее анализа; анализ эффективности капитальных и финансовых вложений; финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа; анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации; методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса; методика рейтингового анализа эмитентов.

**Лист внесения изменений в рабочую программу учебной дисциплины
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»**

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на 2020/2021 учебный год.
Протокол № 1 заседания кафедры ПЭ от «03» сентября 2020 г.

1. Актуализация перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины на 2020-2021 учебный год.

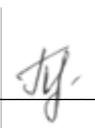
1.1. Пункт 8.1. Основная литература

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451595>
2. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451597>
3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449988>

1.2. Пункт 8.2. Дополнительная литература

1. Зотов, В. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 : учебное пособие / В. П. Зотов. — Кемерово : Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009. — 196 с. — ISBN 978-5-89289-592-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/14369.html>
2. Зотов, В. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 2 : учебное пособие / В. П. Зотов. — Кемерово : Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009. — 192 с. — ISBN 978-5-89289-592-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/14370.html>
3. Сидорова, Е. Ю. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий : сборник задач / Е. Ю. Сидорова, Н. В. Ломоносова. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2018. — 145 с. — ISBN 978-5-906953-68-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/84405.html>

Зав. кафедрой

 /Преснякова Д.В./