

год начала подготовки 2019

**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)**

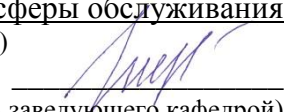
Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности  
(наименование учебной дисциплины (модуля))

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 « 22 » января 2019, протокол № 5/1.

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  
2019 год

## 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 3,4 курсе.

## 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   |
|--|---|
| <b>ПК-19</b><br>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 | <b><u>Владеть:</u></b><br>- способами расчета показателей при формировании проекта бюджета бюджетной системы Российской Федерации; В1(ПК-19)<br>- навыками исполнения бюджетных смет казенных учреждений; В2(ПК-19)<br>- навыками исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В3(ПК-19)<br>- навыками контроля бюджетных смет казенных учреждений; В4(ПК-19)<br>- навыками контроля планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В5(ПК-19)<br><b><u>Уметь:</u></b><br>- рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; У1(ПК-19) |

|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспечивать исполнение и контроль бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; У2(ПК-19)</li> <li>- составлять бюджетные сметы казенных учреждений; У3(ПК-19)</li> <li>- составлять планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У4(ПК-19)</li> <li>- анализировать результаты исполнения сметы казенных учреждений и плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У5(ПК-19)</li> </ul>   |
|  | <p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- структуру показателей для формирования проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 31(ПК-19)</li> <li>- способы обеспечения исполнения и контроля проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 32(ПК-19)</li> <li>- структуру плана финансово-хозяйственной деятельности для бюджетных и автономных учреждений; 33(ПК-19)</li> <li>- структуру бюджетной сметы казенных учреждений. 34(ПК-19)</li> <li>- методы анализа результатов исполнения сметы казенных учреждений и плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; 35(ПК-19)</li> </ul> |

#### 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 10 тем. Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часов).

##### Общий объем учебной дисциплины

| №  | Форма обучения | Семестр/сессия, курс | Общая трудоемкость |            | в том числе контактная работа с преподавателем |          |          |            |       |          |            | СР           | Контроль   |
|----|----------------|----------------------|--------------------|------------|--|----------|----------|------------|-------|----------|------------|--------------|------------|
|    |                |                      | 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>        | <i>5</i>           | <i>180</i> | <i>16</i>                                      | <i>8</i> | <i>8</i> | <i>1,6</i> |       | <i>2</i> | <i>0,4</i> | <i>153,4</i> | <i>6,6</i> |

##### 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 | экзамен |    |          |                     |
| 1. | Тема 1. Организационно - методические принципы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности | 17          | 2                                  | 2 |    |     |       |      |         | 15 |          |                     |
| 2. | Тема 2. Комплексный экономический анализ в управлении деятельностью организации                           | 17          | 2                                  | 2 |    |     |       |      |         | 15 |          |                     |
| 3. | Тема 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного экономического анализа хозяйственной дея-             | 17          | 2                                  | 2 |    |     |       |      |         | 15 |          |                     |

|     |   |      |    |   |   |     |  |   |     |       |     |  |
|-----|---|------|----|---|---|-----|--|---|-----|-------|-----|--|
|     | тельности   |      |    |   |   |     |  |   |     |       |     |  |
| 4.  | Тема 4. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа                            | 17   | 2  | 2 |   |     |  |   |     | 15    |     |  |
| 5.  | Тема 5. Комплексный анализ и управление затратами и себестоимостью продукции                          | 17   | 2  |   | 2 |     |  |   |     | 15    |     |  |
| 6.  | Тема 6. Комплексный экономический анализ эффективности использования собственного и заемного капитала | 17   | 2  |   | 2 |     |  |   |     | 15    |     |  |
| 7.  | Тема 7. Комплексный экономический анализ эффективности использования основного и оборотного капитала  | 17   | 2  |   | 2 |     |  |   |     | 15    |     |  |
| 8.  | Тема 8. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа                            | 18   | 2  |   | 2 |     |  |   |     | 16    |     |  |
| 9.  | Тема 9. Комплексный экономический анализ инвестиционной деятельности                                  | 16   |    |   |   |     |  |   |     | 16    |     |  |
| 10. | Тема 10. Комплексный экономический анализ инновационной деятельности организаций                      | 16,4 |    |   |   |     |  |   |     | 16,4  |     |  |
| 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.    | Тема 1. Организационно - методические принципы проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и значение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации</li> <li>2. Предмет комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, цели и задачи его проведения</li> <li>3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности</li> <li>4. Количественные методы комплексного экономического анализа.</li> <li>5. Информационное обеспечение комплексного эконо-</li> </ol> |

|    |   |  |
|----|---|--|
|    |   | <p>мического анализа.</p> <p>6. Этапы проведения комплексного экономического анализа, раскрытие взаимосвязи между блоками</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2.</p>  |
| 2. | Тема 2. Комплексный экономический анализ в управлении деятельностью организации                       | <p>1. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации и ее структурными подразделениями</p> <p>2. Структура бизнес-плана, система его показателей</p> <p>3. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p>  |
| 3. | Тема 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности | <p>1. Анализ в системе маркетинга</p> <p>2. Оценка конъюнктуры рынка, спроса на продукцию в системе маркетингового анализа</p> <p>3. Анализ товарной и ценовой политики организации</p> <p>4. Конкурентный анализ</p> <p>5. Анализ ассортимента, качества, обновления и структуры продукции</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p>   |
| 4. | Тема 4. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа                            | <p>1. Задачи комплексного анализа доходов и расходов, финансовых результатов, его информационное и организационное обеспечение</p> <p>2. Комплексный анализ и оценка доходов и расходов организации</p> <p>3. Комплексный анализ динамики и оценка выполнения плана производства и продажи продукции</p> <p>4. Анализ влияния трудовых факторов на прирост выручки от продажи</p> <p>5. Анализ влияния факторов использования основных средств на прирост выручки от продаж</p> <p>6. Анализ влияния использования материальных ресурсов на прирост выручки от продаж</p> <p>7. Комплексный анализ состава и динамики балансовой прибыли, этапы ее формирования, направления использования</p> <p>8. Факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг) и оценка запаса финансовой прочности</p> <p>9. Система показателей рентабельности организации</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p> |
| 5. | Тема 5. Комплексный анализ и управление затратами и себестоимостью продукции                          | <p>1. Комплексный анализ затрат на производство продукции</p> <p>2. Комплексный анализ взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли</p> <p>3. Маржинальный анализ</p> <p>4. Определение факторов снижения себестоимости</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p>  |
| 6. | Тема 6. Комплексный экономический анализ эффективности использования собственного и заемного капитала | <p>1. Анализ эффективности управления собственным и заемным капиталом</p> <p>2. Анализ эффективности привлечения заемного капитала</p> <p>3. Операционный и финансовый леверидж</p> <p>4. Анализ цены и структуры капитала</p> <p>5. Анализ кредитоспособности заемщика</p>  |

|     |  |  |
|-----|--|--|
|     |  | <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-5</p>   |
| 7.  | Тема 7. Комплексный экономический анализ эффективности использования основного и оборотного капитала | <p>1. Система комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования<br/>2. Анализ обеспеченности организации основными производственными фондами<br/>3. Анализ технического состояния и движения основных средств<br/>4. Анализ интенсивности и эффективности использования фондов<br/>5. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования<br/>6. Система комплексного экономического анализа и оценки состояния и эффективности использования оборотных средств<br/>7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами<br/>8. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств<br/>9. Анализ дебиторской задолженности<br/>10. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p> |
| 8.  | Тема 8. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа                           | <p>1. Система показателей, характеризующих финансовое состояние<br/>2. Анализ платежеспособности и ликвидности<br/>3. Анализ финансовой устойчивости<br/>4. Анализ деловой активности<br/>5. Методы рейтинговой оценки организаций</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p>  |
| 9.  | Тема 9. Комплексный экономический анализ инвестиционной деятельности                                 | <p>1. Цель и задачи комплексного экономического анализа инвестиционной деятельности, его информационное обеспечение<br/>2. Анализ состава, структуры и источников финансирования инвестиций<br/>3. Методы оценки эффективности капитальных вложений<br/>4. Анализ эффективности финансовых вложений<br/>5. Оценка риска долгосрочных инвестиций</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p>   |
| 10. | Тема 10. Комплексный экономический анализ инновационной деятельности организаций                     | <p>1. Цель и задачи анализа инновационной деятельности коммерческих организаций. Система показателей комплексного анализа инновационной деятельности<br/>2. Оценка экономической эффективности инновационной деятельности организации</p> <p><b>Литература:</b><br/>Обязательная: 1-2.<br/>Дополнительная: 1-2</p>   |

### Планы практических занятий

|  |   |
|--|---|
| Тема 5. Комплексный анализ и управление затратами и себестоимостью продукции | <p>1. Комплексный анализ затрат на производство продукции<br/>2. Комплексный анализ взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли</p> |
|--|---|

|   |   |
|---|---|
|   | <p>3. Маржинальный анализ<br/>4. Определение факторов снижения себестоимости</p>  |
| Тема 6. Комплексный экономический анализ эффективности использования собственного и заемного капитала | <p>1. Анализ эффективности управления собственным и заемным капиталом<br/>2. Анализ эффективности привлечения заемного капитала<br/>3. Операционный и финансовый леверидж<br/>4. Анализ цены и структуры капитала<br/>5. Анализ кредитоспособности заемщика</p>   |
| Тема 7. Комплексный экономический анализ эффективности использования основного и оборотного капитала  | <p>1. Система комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования<br/>2. Анализ обеспеченности организации основными производственными фондами<br/>3. Анализ технического состояния и движения основных средств<br/>4. Анализ интенсивности и эффективности использования фондов<br/>5. Анализ использования производственной мощности и технологического оборудования<br/>6. Система комплексного экономического анализа и оценки состояния и эффективности использования оборотных средств<br/>7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами<br/>8. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств<br/>9. Анализ дебиторской задолженности<br/>10. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств</p> |
| Тема 8. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа                            | <p>1. Система показателей, характеризующих финансовое состояние<br/>2. Анализ платежеспособности и ликвидности<br/>3. Анализ финансовой устойчивости<br/>4. Анализ деловой активности<br/>5. Методы рейтинговой оценки организаций</p>  |

## 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 (Кизи)** 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.

**Фондоемкость (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 резуль- тативного показателя, кроме одного.

## **6.2. Задания для повторения и углубления приобретаемых знаний.**

**Задание 6.2.1.** 31 (ПК-19). Роль комплексного анализа в управлении.

1. Охарактеризуйте сущность и задачи комплексного экономического анализа хозяй- ственной деятельности предприятия.
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 дея- тельности.

**Задание 6.2.2** 32 (ПК-19) Содержание финансового и управленческого анализа и последо- вательность его проведения

1. Дайте характеристику методов экономического анализа. Анализ абсолютных пока- зателей 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** 33 (ПК-19) Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разра- ботке 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 го- товой продукции.

**Задание 6.2.4** 34 (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** 35 (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.** У1 (ПК-19) Подготовьте реферат на тему «Анализ производства и реализа- ции продукции».

**Задание 6.3.2.** У2 (ПК-19) Составьте презентацию « Анализ в системе маркетинга».

**Задание 6.3.3.** У3 (ПК-19) Подготовьте эссе на тему «Роль комплексного экономического

год начала подготовки 2019

анализа в мониторинге основных плановых показателей».

**Задание 6.3.4.** У4 (ПК-19) Подготовьте реферат на тему «Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия».

**Задание 6.3.5.** У5 (ПК-19) Составьте презентацию «Значение комплексного экономического анализа во внутрипроизводственном планировании»

#### 6.4. Задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений

##### Задание 6.4.1. В1(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   |            |                 |
| 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. В2(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. В3(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 В4(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 В5(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   |
|--|---|---|
| <b>ПК-19</b><br>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 | <u>Владеть:</u><br>- способами расчета показателей при формировании проекта бюджета бюджетной системы Российской Федерации; В1(ПК-19)<br>- навыками исполнения бюджетных смет казенных учреждений; В2(ПК-19)<br>- навыками исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В3(ПК-19)<br>- навыками контроля бюджетных смет казенных учреждений; В4(ПК-19)<br>- навыками контроля планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; В5(ПК-19) | <b>Задание 6.4.1.</b> В1(ПК-19)<br><b>Задание 6.4.2.</b> В2(ПК-19)<br><b>Задание 6.4.3.</b> В3(ПК-19)<br><b>Задание 6.4.4</b> В4(ПК-19)<br><b>Задание 6.4.5</b> В5 (ПК-19)  |
|  | <u>Уметь:</u><br>- рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; У1(ПК-19)<br>- обеспечивать исполнение и контроль бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; У2(ПК-19)<br>- составлять бюджетные сметы казенных учреждений; У3(ПК-19)<br>- составлять планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У4(ПК-19)  | <b>Задание 6.3.1.</b> У1(ПК-19)<br><b>Задание 6.3.2.</b> У2(ПК-19)<br><b>Задание 6.3.3.</b> У3(ПК-19)<br><b>Задание 6.3.4.</b> У4(ПК-19)<br><b>Задание 6.3.5.</b> У5(ПК-19) |

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>- анализировать результаты исполнения сметы казенных учреждений и плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; У5(ПК-19)</p>   |  |
|  | <p><b><u>Знать:</u></b><br/>                 - структуру показателей для формирования проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 31(ПК-19)<br/>                 - способы обеспечения исполнения и контроля проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 32(ПК-19)<br/>                 - структуру плана финансово-хозяйственной деятельности для бюджетных и автономных учреждений; 33(ПК-19)<br/>                 - структуру бюджетной сметы казенных учреждений. 34(ПК-19)<br/>                 - методы анализа результатов исполнения сметы казенных учреждений и плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений; 35(ПК-19)</p> | <p><b>Задание 6.2.1.</b> 31(ПК-19)<br/> <b>Задание 6.2.2</b> 32(ПК-19)<br/> <b>Задание 6.2.3</b> 33(ПК-19)<br/> <b>Задание 6.2.4</b> 34(ПК-19)<br/> <b>Задание 6.2.5</b> 35(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)**

- 1. Объектом комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности является:**
  - a. предприятия,
  - b. организации,
  - c. фирмы,
  - d. все выше перечисленное.
- 2. Предметом комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности является:**
  - a. производственная деятельность предприятия,
  - b. финансовая деятельность предприятия,
  - c. инвестиционная деятельность предприятия,
  - d. все выше перечисленное.
- 3. Какие средства из внешних источников может привлечь предприятие для финансирования капитальных вложений:**
  - a. амортизационные отчисления предприятия,
  - b. банковский кредит,
  - c. оборотные средства,
  - d. добавочный капитал.
- 4. Прибыль – это показатель:**
  - a. рентабельности производства,
  - b. эффективности производства,
  - c. экономического эффекта,
  - d. эффективности продаж.
- 5. Отношение прибыли от реализации продукции к выручке в процентном выражении представляет собой:**
  - a. платежеспособность,
  - b. ликвидность,
  - c. рентабельность продукции,
  - d. маневренность.
- 6. Чистая прибыль определяется как:**
  - a. разница между балансовой прибылью и обязательными отчислениями от прибыли в бюджет,
  - b. разница между выручкой от реализации продукции и отчислениями в фонды и резервы предприятия,
  - c. разница между выручкой и совокупными затратами на производство и реализацию продукции,
  - d. разница между выручкой от реализации продукции и суммой внереализационных расходов.
- 7. Рентабельность продукции – это:**
  - a. отношение чистой прибыли к полной себестоимости реализованной продукции,
  - b. отношение прибыли от производства и реализации продукции к текущим затратам на производство,
  - c. отношение выручки от реализации продукции к прибыли от реализации продукции,
  - d. отношение прибыли от производства и реализации продукции к полной себестоимости реализованной продукции.
- 8. К основным фондам относятся:**
  - a. готовая продукция,

год начала подготовки 2019

- b. незавершенное производство,
  - c. теплосеть,
  - d. ноу-хау.
- 9. К активным основным производственным фондам относятся:**
- a. мосты,
  - b. транспортные средства,
  - c. патенты,
  - d. сырье.
- 10. Фондоотдача – это показатель, являющийся обратным по отношению к показателю:**
- a. фондовооруженности,
  - b. фондоемкости,
  - c. выбытия основных фондов,
  - d. загруженности основных фондов.
- 11. К показателю, характеризующему качественное состояние основных производственных фондов, относится:**
- a. коэффициент износа,
  - b. коэффициент ликвидности,
  - c. коэффициент автономии,
  - d. коэффициент маневренности.
- 12. Эффективность использования основных фондов определяется показателем:**
- a. фондоемкости,
  - b. коэффициента обновления,
  - c. фондовооруженности,
  - d. фондоотдачи.
- 13. Назначение амортизационного фонда:**
- a. учет функциональных возможностей основных фондов и нематериальных активов,
  - b. обеспечение воспроизводства основных фондов и нематериальных активов,
  - c. отражение затрат на приобретение внеоборотных и оборотных активов,
  - d. обеспечение производство сырьем и материалами.
- 14. В состав основных средств входят?**
- a. основные производственные и непроизводственные фонды,
  - b. оборотные производственные фонды,
  - c. фонды обращения,
  - d. фонды накопления.
- 15. Капитальные вложения – это:**
- a. финансирование воспроизводства основных фондов и нематериальных активов предприятия,
  - b. вложения денежных средств в активы, приносящие максимальный доход,
  - c. долгосрочные вложения денежных средств в финансовые инвестиции,
  - d. долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы других предприятий.
- 16. Полная себестоимость определяется как:**
- a. затраты на сырье, материалы, зарплату работникам,
  - b. затраты предприятия на производство и реализацию продукции,
  - c. затраты на финансирование инвестиционных проектов,
  - d. затраты на приобретение ценных бумаг.
- 17. Совокупность денежных средств, авансированных в создание и использование оборотных производственных фондов и фондов обращения – это:**
- a. инвестиции,
  - b. оборотный капитал,
  - c. основные средства,
  - d. капитальные вложения.
- 18. Материалоемкость продукции:**
- a. отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции,
  - b. характеризует объем выпуска продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов,
  - c. отражает структуру материальных ресурсов, показывает уровень эффективности использования материалов.
- 19. Эффективность использования оборотных средств характеризуется:**
- a. выручкой от реализации продукции,
  - b. остатком денежных средств на расчетном счете,
  - c. чистой прибылью предприятия,
  - d. оборачиваемостью оборотных активов.
- 20. Ликвидность предприятия представляет собой:**
- a. способность фирмы платить по своим обязательствам,
  - b. возможность предприятия организовать эффективную деятельность,

- c. способность предприятия трансформировать различные активы в денежные средства,
- d. способность предприятия заниматься инвестиционной
- e. деятельностью.

| №  | Показатели сформированности компетенции | ФОС текущего контроля<br>(тестовые задания) |
|----|---|---|
| 1. | 31(ПК-19).                              | 1-20  |
| 2. | 32(ПК-19).                              | 1-20  |
| 3. | 33(ПК-19).                              | 1-20  |
| 4. | 34(ПК-19).                              | 1-20  |
| 5. | 35(ПК-19).                              | 1-20  |

#### 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<br>(тематика рефератов) |
|---|---|
| У1(ПК-19)                               | 1-30  |
| У2(ПК-19)                               | 1-30  |
| У3(ПК-19)                               | 1-30  |

|           |      |
|-----------|------|
| У4(ПК-19) | 1-30 |
| У5(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> |
|--|---|
| У1(ПК-19)                                      | 1-30  |
| У2(ПК-19)                                      | 1-30  |
| У3(ПК-19)                                      | 1-30  |
| У4(ПК-19)                                      | 1-30  |
| У5(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.

год начала подготовки 2019

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> |
|--|--|
| У1(ПК-19)                                      | 1-6  |
| У2(ПК-19)                                      | 1,2,3,4  |
| У3(ПК-19)                                      | 1-6  |
| У4(ПК-19)                                      | 1-6  |
| У5(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-



год начала подготовки 2019

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  $D = \frac{360 \cdot C_{об}}{PI}$  следует, что

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

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 –

$$\Delta C_{обд} = \Delta D \cdot \frac{PI_0}{360} + \frac{\Delta D \cdot \Delta PI}{2};$$

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

- влияния изменения выручки от реализации продукции –

$$\Delta C_{обрп} = \frac{\Delta PI_0}{360} \cdot D_0 + \frac{\Delta D \cdot \Delta PI}{2};$$

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

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 2019

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:

$$ТП = Ч \cdot ПТ.$$

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.;

$P^{\sigma}$  – 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 2019

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

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:

$$F=N \cdot \lambda^F$$

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

$N$  – объём товарной продукции, тыс. руб.;

$\lambda^F$  – 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 –

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

$$\Delta F_N=5878 \cdot 1,637 + \frac{5878 \cdot (-0,178)}{2} = 9099 \text{ тыс. руб.};$$

б) изменения фондоемкости в процессе производства –

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

$$\Delta F_{\lambda^F}=-0,178 \cdot 27689 + \frac{5878 \cdot (-0,178)}{2} = -5449 \text{ тыс. руб.};$$

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 2019

|   |      |      |  |  |
|---|------|------|--|--|
| 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 2019

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  $P^u = N \cdot R^3$ ,

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  $\Delta P^u$ :

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

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

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. Сущность и значение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации
2. Предмет комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, цели и задачи его проведения
3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
4. Информационное обеспечение комплексного экономического анализа.
5. Этапы проведения комплексного экономического анализа, раскрытие взаимосвязи между блоками
6. Роль КЭАХД в управлении деятельностью организации и ее структурными подразделениями
7. Структура бизнес-плана, система его показателей
8. Анализ в системе маркетинга
9. Анализ товарной и ценовой политики организации
10. Конкурентный анализ
11. Анализ ассортимента, качества, обновления и структуры продукции
12. Задачи комплексного анализа доходов и расходов, финансовых результатов, его информационное и организационное обеспечение
13. Комплексный анализ и оценка доходов и расходов организации
14. Анализ влияния трудовых факторов на прирост выручки от продаж
15. Анализ влияния факторов использования основных средств на прирост выручки от продаж
16. Анализ влияния использования материальных ресурсов на прирост выручки от продаж
17. Комплексный анализ состава и динамики балансовой прибыли, этапы ее формирования, направления использования



18. Факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг) и оценка запаса финансовой прочности
19. Система показателей рентабельности организации
20. Комплексный анализ затрат на производство продукции
21. Комплексный анализ взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли
22. Анализ эффективности управления собственным и заемным капиталом
23. Анализ эффективности привлечения заемного капитала
24. Операционный и финансовый леверидж
25. Анализ цены и структуры капитала
26. Система комплексной оценки состояния основных средств и анализа эффективности их использования
27. Анализ обеспеченности организации основными производственными фондами
28. Анализ технического состояния и движения основных средств
29. Система комплексного экономического анализа и оценки состояния и эффективности использования оборотных средств
30. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
31. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств
32. Анализ дебиторской задолженности
33. Система показателей, характеризующих финансовое состояние
34. Анализ платежеспособности и ликвидности
35. Анализ финансовой устойчивости
36. Анализ деловой активности
37. Цель и задачи комплексного экономического анализа инвестиционной деятельности, его информационное обеспечение
38. Анализ состава, структуры и источников финансирования инвестиций
39. Методы оценки эффективности капитальных вложений
40. Анализ эффективности финансовых вложений
41. Цель и задачи анализа инновационной деятельности коммерческих организаций. Система показателей комплексного анализа инновационной деятельности
42. Оценка экономической эффективности инновационной деятельности организации

| №  | <i>Показатели сформированности компетенции</i> | <i>ФОС промежуточного контроля (вопросы к экзамену)</i> |
|----|--|---|
| 1. | 31(ПК-19).                                     | 1-42  |
| 2. | 32(ПК-19).                                     | 1-42  |
| 3. | 33(ПК-19).                                     | 1-42  |
| 4. | 34(ПК-19).                                     | 1-42  |
| 5. | 35(ПК-19).                                     | 1-42  |

### **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, анализ 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. 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>
2. 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>

## **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](http://www.garant.ru)
7. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» [www.consultant.ru](http://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

год начала подготовки 2019

ноября 2015 года №60/о, «Положением о службе инклюзивного образования и психологической помощи» АНО ВО «Российский новый университет» 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.

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

Автор (составитель): доцент Д.В. Преснякова



\_\_\_\_\_ (подпись)

**АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» Для подготовки**  
**бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»)**

**Цели и задачи дисциплины:** получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями, осмысление 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.