

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Комплексный экономический анализ деятельности предприятий

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками
образовательных отношений

Махачкала, 2022 год

Рабочая программа дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит» к.э.н., доцент Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»
от «25» февраля 2022г., протокол № 6
Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета
от «3» марта 2022г., протокол № 7
Председатель _____ Сулейманова Д.А.
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением « 10 » марта 2022г. _____
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	8
5. Образовательные технологии	21
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	22
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	31
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	34
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	35

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и методикой проведения комплексного экономического анализа на предприятиях для принятия оптимальных управленческих решений по повышению результативности и эффективности их деятельности.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных ПК-1; ПК-5; ПК-6.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме 2-х экзаменов.

Объем дисциплины - 6 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий - 216 ч.

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации		
6	108	48	24	-	24			60	Экзамен
7	108	60	30	-	30			48	Экзамен
Итого	216	108	54	-	54			108	

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе экзамен		
		всего	из них						
			Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации		
8	108	36	22	-	14			72	Экзамен
9	108	44	28	-	16			64	Экзамен
Итого	216	80	50	-	30			136	

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению: 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целями освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» являются

- формирование у студентов знаний, умений и навыков при изучении вопросов организации проведения экономического анализа на предприятиях различных форм собственности для принятия оптимальных управленческих решений по повышению результативности их деятельности, формирование у обучающихся соответствующих компетенций;

- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Конкретные задачи дисциплины состоят в изучении методик комплексного экономического анализа и возможностей их применения в практике аналитической работы бухгалтера.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Для изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» необходимы знания, полученные при изучении таких дисциплин, как: «Математика», «Статистика», «Эконометрика», «Микро-экономика», «Бухгалтерский учет», «Экономика организаций», «Финансы», «Менеджмент», «Экономический анализ», «Маркетинг».

Результаты изучения данной дисциплины используются при освоении таких дисциплин как: «Практикум по финансовому анализу», «Инвестиционный анализ», «Анализ банкротства», «Анализ цены и структуры капитала», «Анализ и моделирование бизнес-процессов», «Анализ финансовой структуры капитала», «Анализ финансовой отчетности».

Для освоения данной дисциплины необходимы знания математических расчетов, источников информации, организации бухгалтерского учета и аудита, способов составления аналитических таблиц, расчета и интерпретации экономических показателей, методов и приемов экономического анализа, этапов аналитической работы, организационной структуры предприятия.

Освоение дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» позволяет студентам анализировать результаты деятельности, оценивать уровень и динамику показателей, определять и количественно измерять влияние факторов, выявлять резервы экономического роста, вырабатывать управленческие решения, делать экспресс-анализ отчетности.

Освоение данной дисциплины необходимо для написания курсовой работы по профилю, усвоения содержания научно-исследовательской работы, производственной и преддипломной практик, для написания выпускной квалификационной работы и подготовке к процедуре ее защиты.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения)

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-1 Способен проводить исследования экономических процессов и явлений, подготавливать информационный обзор и/или отчет об исследовательской работе	ПК-1.И-1. Организует сбор, систематизацию и аналитическую обработку экономической информации, выявляет и оценивает тенденции развития финансово-экономических показателей деятельности предприятий	Знает: методы сбора, систематизации и аналитической обработки экономической информации о деятельности предприятий; Умеет: оценивать результаты развития финансово-экономических показателей деятельности предприятия; Владеет: навыками проведения научного исследования информации комплексного экономического анализа.	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание рефератов, дискуссия
	ПК-1.И-2. Обобщает результаты научно-исследовательской работы и формирует аналитический отчет о научно-исследовательской работе	Знает: методы и способы обобщения результатов научного исследования Умеет: делать аналитические выводы и рекомендации по результатам научного исследования; Владеет: навыками подготовки и аналитических отчетов.	
ПК-5 Способен организовать и проводить экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта, оценивать результаты, разрабатывать предложения по	ПК-5.И-1. Организует и проводит экономический и финансовый анализ деятельности экономического субъекта	Знает: методические основы, принципы и методы комплексного экономического анализа деятельности предприятий; Умеет: определять источники информации для проведения комплексного экономического анализа деятельности предприятий, проверять качество аналитической	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание рефератов, дискуссия

результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений		информации, обобщать ее и представлять заинтересованным пользователям; Владеет: навыками организации и проведения комплексного экономического анализа деятельности предприятий	
	ПК-5.И-2. Оценивает результаты проводимого анализа, выявляет факторы изменений в деятельности экономического субъекта	Знает: способы оценки результатов проводимого анализа, выявления факторов; Умеет: устанавливать причинно- следственные связи изменений, выявлять и количественно измерять влияние факторов изменений Владеет: методиками комплексного экономического анализа деятельности предприятий	
	ПК-5.И-3. Разрабатывает предложения по результатам проведенного анализа для принятия управленческих решений и меры по их реализации	Умеет: формулировать обоснованные выводы по результатам проведения комплексного экономического анализа деятельности предприятий Владеет: навыками разработки предложений для принятия управленческих решений и мер по их реализации	
ПК-6 Способен собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов, в том числе с использованием информационных технологий и программных средств для целей	ПК-6.И-1. Собирает и анализирует информацию о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля	Знает: способы сбора, обработки и анализа информации о деятельности экономических субъектов; Умеет: анализировать информацию о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля, применять методы анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание рефератов, дискуссия

организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-6.И-3. Принимает меры по реализации выявленных отклонений	Знает: меры по реализации выявленных отклонений по результатам комплексного экономического анализа, предупреждения кризисных ситуаций Умеет: принимать меры по реализации выявленных по результатам комплексного экономического анализа отклонений, нарушений и недостатков в деятельности предприятий Владеет: навыками выявления отклонений и резервов экономического роста предприятия, предупреждения кризисных ситуаций	
--	--	--	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 6 зачетных единицы, 216 академических часа.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР	Самостоятельная работа, в т.ч.экзамен	
	Модуль 1. Анализ выполнения производственной программы и использования персонала предприятия								
1	Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием	6	1	2	2	-	-	2	Фронтальный опрос, дискуссия, тестирование
2	Анализ маркетинговой деятельности предприятия	6	2	2	2	-	-	2	Опрос, дискуссия, тестирование, решение задач защита рефератов
3	Анализ объема производства и продаж	6	3-4	4	4	-	-	4	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
4	Анализ использования	6	5-6	4	4	-	-	4	Опрос, решение

	трудовых ресурсов								кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
	<i>Итого по модулю 1</i>	6	1-6	12	12	-	-	12	Контрольная работа
	<u>Модуль 2. Анализ ресурсов и затрат предприятия</u>								
5	Анализ использования основных средств	6	7-8	4	4	-	-	4	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование
6	Анализ использования материальных ресурсов	6	9-10	4	4	-	-	4	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование
7	Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)	6	11-12	4	4	-	-	4	Опрос, дискуссия, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
	<i>Итого по модулю 2</i>	6	7-12	12	12	-	-	12	Контрольная работа
	<u>Модуль 3</u>					-	-		
	Подготовка к экзамену	6						36	Экзамен
	Всего за 6 семестр	108		24	24	-	-	60	
	<u>Модуль 4 Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия</u>								
8	Анализ финансовых результатов деятельности	7	1-2	4	4	-	-	1	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
9	Финансовое состояние предприятия и методы его анализа	7	3-4	4	4	-	-	1	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
10	Анализ финансовой устойчивости предприятия	7	5-6	4	4	-	-	1	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
11	Анализ платежеспособности предприятия	7	7-8	4	4	-	-	1	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование
	<i>Итого по модулю 5</i>	7	1-8	16	16	-	-	4	Контрольная работа
	<u>Модуль 5. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия</u>								
12	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	7	9-10	4	4	-	-	2	Фронтальный опрос, решение ситуаций задач, тестирование, защита рефератов
13	Анализ денежных потоков предприятия	7	11-12	2	2	-	-	2	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование
14	Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия	7	13-14	4	4	-	-	2	Опрос, дискуссия, решение ситуаций и задач, тестирование, защита рефератов

15	Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия	7	15-16	4	4	-	-	2	Опрос, дискуссия, решение ситуаций и задач, тестирование, защита рефератов
	<i>Итого по модулю 5</i>	7	9-18	14	14	-	-	8	Контрольная работа
	<u>Модуль 6</u> Подготовка к экзамену	7				-	-	36	Экзамен
	Всего за 7 семестр	108		30	30	-	-	48	
	ИТОГО	216		54	54	-	-	108	

4.2.2. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР	Самостоятельная работа, вт.ч.экзамен	
	Модуль 1. Анализ выполнения производственной программы и использования персонала предприятия								
1	Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием	8	1	2	2	-	-	2	Фронтальный опрос, дискуссия, тестирование
2	Анализ маркетинговой деятельности предприятия	8	2	2	2	-	-	2	Опрос, дискуссия, тестирование, решение задач защита рефератов
3	Анализ объема производства и продаж	8	3-4	4	2	-	-	6	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
4	Анализ использования трудовых ресурсов	8	5-6	4	2	-	-	6	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
	Итого по модулю 1	8	1-6	12	8	-	-	16	Контрольная работа
	Модуль 2. Анализ ресурсов и затрат предприятия								
5	Анализ использования основных средств	8	7-8	4	2	-	-	6	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование
6	Анализ использования материальных ресурсов	8	9-10	2	2	-	-	6	Опрос, решение кейсов и задач,

									тестирование
7	Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)	8	11-12	4	2	-	-	8	Опрос, дискуссия, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
	<i>Итого по модулю 2</i>	8	7-12	10	6	-	-	20	Контрольная работа
	<u>Модуль 3</u> Подготовка к экзамену	8				-	-	36	Экзамен
	Всего за 8 семестр	108		22	14	-	-	72	
	<u>Модуль 4</u> Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия								
8	Анализ финансовых результатов деятельности	9	1-2	4	2	-	-	4	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
9	Финансовое состояние предприятия и методы его анализа	9	3-4	4	2	-	-	4	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
10	Анализ финансовой устойчивости предприятия	9	5-6	4	2	-	-	4	Опрос, решение кейсов и задач, тестирование, защита рефератов
11	Анализ платежеспособности предприятия	9	7-8	2	2	-	-	2	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование
	<i>Итого по модулю 5</i>	9	1-8	14	8	-	-	14	Контрольная работа
	<u>Модуль 5.</u> Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия								
12	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	9	9-10	4	2	-	-	4	Фронтальный опрос, решение ситуаций задач, тестирование, защита рефератов
13	Анализ денежных потоков предприятия	9	11-12	2	2	-	-	2	Фронтальный опрос, решение кейсов и задач, тестирование
14	Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия	9	13-14	4	2	-	-	4	Опрос, дискуссия, решение ситуаций и задач, тестирование, защита рефератов
15	Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия	9	15-16	4	2	-	-	4	Опрос, дискуссия. решение ситуаций и задач, тестирование, защита рефератов
	<i>Итого по модулю 5</i>	9	9-18	14	8	-	-	14	Контрольная работа
	<u>Модуль 6</u> Подготовка к экзамену	9				-	-	36	Экзамен
	Всего за 9 семестр	108		28	16	-	-	64	
	ИТОГО	216		50	30	-	-	136	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Анализ выполнения производственной программы и использования персонала предприятия

Тема 1. Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием

Роль и значение комплексного анализа деятельности в управлении предприятием. Содержание и последовательность проведения анализа. Информационное и методическое обеспечение комплексного анализа деятельности. Системный подход в комплексном анализе, взаимосвязь управленческого и финансового анализа, финансовых производственных, социальных, технико-экономических показателей.

Планирование и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Анализ в разработке плановых показателей и контроль за их выполнением. Комплексный анализ деятельности в бизнеспланировании.

Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Анализ в системе маркетинга. Понятие, цели и задачи анализа маркетинговой деятельности. Обоснование максимально возможного объема продаж. Основные методы и виды анализа в системе маркетинга.

Расчет и анализ потребительского спроса на продукцию. Расчет и анализ конкурентоспособности продукции и предприятия. Оптимизация ассортимента продукции (товаров, работ), структуры продаж и производства

Анализ рынков сбыта продукции. Оценка емкости рынка и доли рынка конкретной организации. Анализ ценовой политики предприятия.

Тема 3. Анализ объема производства и продаж

Задачи, источники информации, показатели, направления анализа производства и продаж.

Анализ и управление объемом производства и продаж. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Факторы, влияющие на изменение объема производства и реализации продукции.

Расчет и анализ показателей ассортимента и структуры товарной продукции. Оценка эффективности ассортиментных программ. Методы оценки выполнения плана по ассортименту. Причины и последствия структурных сдвигов.

Расчет и анализ показателей качества и обновления продукции. Обобщающие, частные, косвенные показатели качества. Способы оценки качества продукции. Влияние качества продукции на результативные показатели. Потери от брака. Расчет влияния абсолютных потерь от брака на товарную продукцию. Основные факторы снижения качества продукции.

Расчет и анализ показателей ритмичности производства. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Методы расчета коэффициентов ритмичности и аритмичности. Определение влияния ритмичности на выпуск продукции.

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов

Значение, задачи, источники информации анализа использования трудовых ресурсов. Расчет и анализ показателей обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Оценка качественного состава и структуры персонала предприятия. Показатели движения рабочей силы.

Расчет и анализ показателей производительности труда. Система обобщающих и частных показателей производительности труда. Порядок их расчета. Методика факторного анализа среднегодовой и среднечасовой выработки. Экстенсивные и интенсивные факторы, влияющие на производительность труда. Взаимосвязь показателей трудоемкости продукции и производительности труда. Факторы, связанные с изменением трудоемкости продукции. Влияние трудовых факторов на изменение товарной продукции.

Расчет и анализ показателей использования рабочего времени. Определение сверхплановых потерь и непроизводительного использования рабочего времени. Выявление резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.

Анализ фонда заработной платы и средней заработной платы. Определение абсолютного и относительного отклонения фонда заработной платы. Анализ состава фонда заработной платы. Расчет и анализ постоянной и переменной части фонда оплаты труда. Соотношение темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы.

Модуль 2. Анализ ресурсов и затрат предприятия

Тема 5. Анализ использования основных средств

Значение, задачи, источники информации анализа использования основных средств.

Расчет и анализ показателей обеспеченности основными средствами и их технического состояния. Анализ динамики объема и структуры основных средств. Показатели движения и технического состояния основных средств. Определение обеспеченности предприятия основными фондами по обобщающим показателям.

Расчет и анализ показателей эффективности использования основных средств. Обобщающие и частные показатели эффективности использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи. Определение влияния использования основных средств на изменение товарной продукции.

Тема 6. Анализ использования материальных ресурсов

Значение, задачи, источники информации анализа использования материальных ресурсов. Расчет и анализ показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Обеспечение потребности предприятия в материальных ресурсах внешними и внутренними источниками покрытия. Анализ состояния складских запасов.

Расчет и анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции. Определение влияния использования материальных ресурсов на изменение товарной продукции.

Тема 7. Анализ затрат и себестоимости продукции

Значение, задачи, источники информации, показатели анализа затрат и себестоимости продукции. Классификация затрат в учете и экономическом анализе и направления их анализа.

Анализ себестоимости по экономическим элементам и калькуляционным статьям затрат. Группировка затрат по элементам и калькуляционным статьям затрат для целей анализа. Определение резервов снижения затрат.

Расчет и анализ затрат на рубль товарной продукции. Определение влияния факторов на уровень затрат: структуры продукции, ресурсоемкости продукции, цен на потребляемые ресурсы и цен на готовую продукцию.

Анализ постоянных и переменных затрат в себестоимости продукции. Методы определения их величины. Факторный анализ себестоимости единицы продукции. Техничко-экономические факторы снижения себестоимости.

Анализ прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости продукции. Методика расчета факторов, влияющих на изменение прямых затрат в себестоимости всей продукции и единицы продукции.

Расчет и анализ косвенных затрат в себестоимости продукции. Анализ общепроизводственных, общехозяйственных, коммерческих расходов. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Модуль 3. Подготовка к экзамену

Модуль 4. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задачи, источники информации анализа, показатели финансовых результатов. Расчет и особенности формирования прибыли.

Расчет и анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторы, влияющие на формирование и динамику балансовой прибыли. Оценка стабильности балансовой прибыли. Анализ прочих доходов и расходов предприятия.

Расчет и анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг). Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции.

Анализ распределения и использования прибыли. Направления использования прибыли. Расчет и анализ чистой прибыли предприятия.

Расчет и анализ показателей рентабельности предприятия. Взаимосвязь различных показателей рентабельности предприятия. Факторный анализ показателей рентабельности производства и продаж, рентабельности капитала.

Тема 9. Финансовое состояние предприятия и методы его анализа

Понятие и виды финансового состояния предприятия. Задачи, направления и источники информации анализа финансового состояния.

Анализ имущественного положения предприятия. Направления анализа. Оценка состава, структуры и динамики имущества. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Анализ структуры и динамики оборотных активов предприятия. Анализ изменений во внеоборотных активах

Анализ источников формирования имущества предприятия. Классификация источников образования имущества. Оценка состава, структуры и динамики совокупного, собственного и заемного капитала. Источники формирования основного и оборотного капитала. Оценка влияния кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия.

Тема 10. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Понятие финансовой устойчивости предприятия, задачи и направления анализа. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость предприятия.

Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости по соотношению собственного и заемного капитала. Показатели структуры капитала.

Анализ финансового равновесия для оценки финансовой устойчивости предприятия. Расчет показателей анализа и типы финансовой устойчивости в зависимости от соотношения источников финансирования и запасов. Факторы изменения финансовой устойчивости предприятия.

Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости предприятия на основе взаимосвязи между финансовыми и нефинансовыми активами. Варианты финансовой устойчивости в зависимости от их соотношения.

Тема 11. Анализ платежеспособности предприятия

Понятие платежеспособности предприятия, ликвидности его активов, ликвидности баланса. Задачи и направления анализа платежеспособности предприятия. Группировка активов по степени ликвидности; пассивов по степени срочности оплаты. Расчет показателей ликвидности баланса для оценки платежеспособности.

Расчет и анализ показателей платежеспособности предприятия. Абсолютные и относительные показатели платежеспособности. Оперативный анализ текущей платежеспособности на основе изучения потока денежных средств. Факторы изменения платежеспособности.

Модуль 5. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 12. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета. Факторная модель взаимосвязи между ними.

Факторный анализ рентабельности совокупного капитала. Взаимосвязь факторов, формирующих рентабельность совокупного капитала (активов).

Расчет и анализ показателей оборачиваемости капитала и факторы ее ускорения. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости совокупного капитала и его видов. Расчет экономического эффекта от изменения оборачиваемости. Влияние оборачиваемости капитала на объем продукции, прибыль и рентабельность.

Расчет и анализ показателей эффективности использования заемного капитала. Расчет и анализ эффекта финансового рычага. Факторный анализ доходности собственного капитала. Взаимосвязь между доходностью собственного капитала и степенью финансового риска.

Тема 13. Анализ денежных потоков предприятия

Понятие денежного потока. Денежные притоки и оттоки на предприятиях. Основные направления движения денежных средств на предприятиях и виды денежных потоков. Информационное обеспечение анализа денежных средств. Методы и показатели расчета и анализа движения денежных средств. Анализ движения денежных средств предприятия. Методика анализа движения денежных средств прямым и косвенным методом. Анализ эффективности использования денежных средств организации. Факторы ускорения и замедления оборота денежных потоков. Управление денежным потоком на предприятии. Методы оптимизации избыточного денежного потока. Максимизация чистого денежного потока. Методы прогнозирования денежного потока на предприятии.

Тема 14. Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия

Задачи, источники информации и методы анализа инвестиционной деятельности предприятия.

Расчет и анализ показателей объема инвестиционной деятельности. Оценка объема валовых, чистых инвестиций и эффективности реальных инвестиций.

Расчет и анализ показателей эффективности инвестиционных проектов. Критерии, методы и показатели оценки эффективности инвестиционных проектов (альтернативных, с различной продолжительностью и др.).

Анализ эффективности финансовых вложений. Показатели анализа.

Тема 15. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Понятие комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ее основные направления, показатели анализа.

Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала, оценка деловой активности предприятия и устойчивости его экономического роста. Анализ деловой активности предприятия. Критерии и методы оценки деловой активности предприятия. Оценка деловой активности на основе расчета и соотношения темпов роста основных оценочных показателей деятельности, расчета коэффициента устойчивости экономического роста, показателей оборачиваемости средств предприятия.

Анализ и оценка рыночной позиции предприятия. Факторы, влияющие на внешнюю и внутреннюю бизнес- среду предприятия. SWOT-анализ.

Оценка вероятности финансовых затруднений и банкротства. Причины банкротства предприятий. Формализованные и неформализованные критерии оценки банкротства. Аналитические методы прогнозирования банкротства и расчет показателей оценки. Пути финансового оздоровления предприятия.

Расчет показателей комплексной (рейтинговой) оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Внутреннее и внешнее рейтингование предприятий. Методы и приемы рейтинговой оценки

Модуль 6. Подготовка к экзамену

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. Анализ выполнения производственной программы и использования персонала предприятия

Тема 1. Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием

Вопросы к теме:

1. Значение, цели и задачи комплексного экономического анализа деятельности предприятий.
2. Предмет и последовательность проведения комплексного экономического анализа деятельности предприятий.
3. Информационное и методическое обеспечение комплексного экономического анализа деятельности предприятий.
4. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием
5. Роль экономического анализа в разработке плановых показателей, контроль за их выполнением.
6. Комплексный экономический анализ в бизнес-планировании.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)

Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Вопросы к теме:

1. Цели, задачи и методы анализа маркетинговой деятельности.
2. Расчет и анализ потребительского спроса на продукцию.
3. Анализ рынков сбыта продукции.
4. Анализ ценовой политики предприятия.
5. Расчет и анализ конкурентоспособности продукции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)

Тема 3. Анализ объема производства и продаж

Вопросы к теме:

1. Значение, задачи, источники информации анализа объема производства и продаж
2. Показатели продукции (работ, услуг) и их взаимосвязь
3. Анализ объема производства и реализации продукции (работ, услуг).
4. Расчет и анализ ассортимента и структуры продукции (работ, услуг).
5. Анализ качества продукции (работ, услуг) и потерь от брака.
6. Расчет и анализ ритмичности производства.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,10)

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов

Вопросы к теме:

1. Значение, задачи, источники информации анализа использования трудовых ресурсов. Расчет основных показателей.
2. Расчет и анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Факторный анализ производительности труда.
4. Расчет и анализ использования рабочего времени.
5. Анализ состава фонда заработной платы.
6. Расчет и анализ средней заработной платы работника.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,10)

Модуль 2. Анализ ресурсов и затрат предприятия

Тема 5. Анализ использования основных средств

Вопросы к теме:

1. Значение, задачи, источники информации анализа использования основных средств. Расчет основных показателей.
2. Расчет и анализ обеспеченности основными средствами и их технического состояния.
3. Расчет и анализ показателей использования основных средств.
4. Анализ использования машин и оборудования.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,10)

Тема 6. Анализ использования материальных ресурсов

Вопросы к теме:

1. Значение, задачи, источники информации анализа использования материальных ресурсов. Расчет основных показателей.
2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Показатели эффективности использования материальных ресурсов.
4. Факторный анализ материалоемкости продукции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,10)

Тема 7. Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопросы к теме:

1. Значение, задачи, источники информации, показатели анализа затрат.
2. Расчет и анализ себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат.
3. Расчет и анализ затрат на рубль товарной продукции.
4. Расчет и анализ постоянных и переменных затрат.
5. Факторный анализ полной себестоимости продукции.
6. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции.
7. Анализ прямых трудовых затрат в себестоимости продукции.
8. Расчет и анализ косвенных затрат в себестоимости продукции.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,10)

Модуль 3. Подготовка к экзамену

Модуль 4. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Вопросы к теме:

1. Источники информации, показатели анализа финансовых результатов
2. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.
3. Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг).
4. Анализ формирования и использования чистой прибыли.
5. Расчет и анализ показателей рентабельности производства и продаж.
6. Анализ показателей рентабельности имущества (активов, капитала).

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,9)

Тема 9. Финансовое состояние предприятия и методы его анализа

Вопросы к теме:

1. Понятие финансового состояния, источники информации анализа.
2. Расчет показателей анализа имущественного положения предприятия.
3. Анализ показателей структуры и динамики оборотных активов.
4. Расчет и анализ источников формирования имущества.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3, 4,6,9)

Тема 10. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Вопросы к теме:

1. Понятие и направления анализа финансовой устойчивости предприятия.
2. Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости на основе соотношения заемного и собственного капитала предприятия.
3. Расчет показателей анализа финансового равновесия для оценки финансовой устойчивости предприятия.
4. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия на основе взаимосвязи между финансовыми и нефинансовыми активами.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
(1,2,3,6,7,9)

Тема 11. Анализ платежеспособности предприятия

Вопросы к теме:

1. Понятие и направления анализа платежеспособности предприятия.
2. Показатели ликвидности баланса для оценки платежеспособности.
3. Расчет и анализ показателей платежеспособности предприятия.
4. Факторы изменения платежеспособности и ее прогнозирование.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8
(1,2,3,4,6,9)

Модуль 5. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 12. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Вопросы к теме:

1. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала
2. Факторный анализ рентабельности совокупного капитала
3. Расчет и анализ оборачиваемости капитала, и факторы ее ускорения
4. Расчет и анализ показателей использования заемного капитала
5. Расчет и анализ показателей доходности собственного капитала

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,9)

Тема 13. Анализ денежных потоков предприятия

1. Понятие денежного потока его направления и виды.
2. Источники информации и показатели анализа денежных средств.
3. Прямой и косвенный методы расчета и анализа движения денежных средств предприятия. Определение чистого денежного потока.
4. Анализ эффективности использования денежных средств предприятия.
5. Факторы ускорения и замедления оборота денежных потоков.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,9)

Тема 14. Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия

Вопросы к теме:

1. Задачи и методы анализа инвестиционной деятельности предприятия.
2. Анализ объема инвестиционной деятельности
3. Расчет и анализ показателей эффективности инвестиционных проектов
4. Анализ эффективности финансовых вложений.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9)

Тема 15. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Вопросы к теме:

1. Понятие и направления комплексной оценки ФХД предприятия
2. Расчет и анализ показателей деловой активности предприятия
3. Расчет и анализ показателей оценки рыночной позиции предприятия
4. Оценка вероятности финансовых затруднений и банкротства предприятия. Расчет и анализ показателей банкротства предприятия.
5. Рейтинговая оценка эффективности деятельности предприятия.

Методы определения и расчета рейтинговых показателей деятельности.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,6,9)

Модуль 6. Подготовка к экзамену

5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров. Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При ведении практических занятий используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса задач, метод малых групп и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители российских компаний, государственных и общественных организаций.

Применяя различные методы и формы обучения, необходимо учитывать, что занятия должны выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 60ч для очной формы и 104 часа для очно-заочной формы, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с бухгалтерской отчетностью;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий»

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу ¹)	Количество часов		Форма контроля
		очная форма	очно - заочная форма	
<u>Раздел 1.</u> Анализ выполнения производственной программы и использования персонала предприятия	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5,10)	12	16	Дискуссия, опрос, защита рефератов
<u>Раздел 2.</u> Анализ ресурсов и затрат предприятия	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5,10)	12	20	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов
<u>Раздел 4.</u> Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, выполнение рефератов и докладов, работа с отчетностью, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами (1,2,3,4,6,9)	4	14	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов
<u>Раздел 5.</u> Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	проработка учебного материала, решение задач, выполнение кейс-заданий, выполнение рефератов и докладов, работа с бухгалтерской отчетностью, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,6,7,9)	8	14	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов
Итого		36	64	

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения реферата студенту выставляется соответствующий балл за СРС (1-100 баллов).

Примерная тематика рефератов по модулям и темам дисциплины

Модуль 1. Анализ выполнения производственной программы и использования персонала предприятия

Тема 1. Сущность комплексного экономического анализа и его роль в управлении предприятием

1. Роль комплексного анализа в разработке и мониторинге бизнес-планов.
2. Аналитические процедуры в разработке и мониторинге исполнения бюджетов.
3. Аналитические процедуры в разработке и реализации производственных программ.
4. Аналитические процедуры в разработке и мониторинге основных плановых показателей предприятия.

Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

5. Анализ и расчет риска невостребованной продукции предприятий
6. Оценка емкости рынка и доли рынка конкретной организации
7. Анализ и расчет показателей конкурентоспособности предприятия
8. Расчет и анализ жизненного цикла продукции

Тема 3. Анализ объема производства и продаж

9. Анализ и оценка эффективности ассортиментных программ предприятия
10. Расчет влияния факторов и выявление резервов увеличения выпуска и реализации продукции
11. Анализ безубыточного объема продаж и расчет порога рентабельности
12. Анализ организационной структуры и эффективности управления предприятием
13. Оценка и определение уровня информатизации на предприятии
14. Показатели анализа организационно-технического уровня предприятия.
15. Анализ показателей уровня техники и технологии производства.
16. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
17. Анализ социальных условий и экономического развития предприятия

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов

18. Анализ трудоемкости производства продукции
19. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам
20. Мотивация персонала как фактор роста производительности труда
21. Оценка, анализ использования интеллектуального капитала предприятия

Модуль 2. Анализ ресурсов и затрат предприятия

Тема 7. Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)

22. Расчет и анализ эффективности управление затратами на производство
23. Анализ и управление запасами предприятия
24. Анализ себестоимости по международным стандартам.
25. Анализ себестоимости отдельных видов продукции и ее расчет
26. Анализ себестоимости по технико-экономическим факторам и ее расчет
27. Функционально-стоимостной анализ затрат на производство
28. Анализ издержек по центрам ответственности

Модуль 4. Анализ финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

29. Маржинальный анализ прибыли и рентабельности предприятия
30. Анализ «качества» прибыли предприятия
31. Анализ операционных и внереализационных доходов и расходов
32. Анализ эффективности дивидендной политики предприятия
33. Расчет влияния инфляции на финансовые результаты деятельности

Тема 9. Финансовое состояние предприятия и методы его анализа

- 34. Экспресс-анализ финансового положения предприятия по показателям
- 35. Анализ источников формирования основного и оборотного капитала.
- 36. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
- 37. Оценка и расчет влияния кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия

Тема 10. Анализ финансовой устойчивости предприятия

- 38. Оценка операционного левириджа и запаса финансовой устойчивости предприятия
- 39. Расчет и анализ финансового левириджа предприятия
- 40. Расчет и анализ рыночной устойчивости предприятия
- 41. Анализ качества собственного капитала и чистых активов предприятия

Модуль 5. Анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 12. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

- 42. Расчет и анализ частных показателей оборачиваемости оборотных средств в различных операционных циклах деятельности предприятия
- 43. Расчет и анализ оборачиваемости оборотных средств и ее влияние на финансовое состояние предприятия
- 44. Пути повышения эффективности использования оборотных средств

Тема 14. Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия

- 45. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
- 46. Анализ инвестиционных проектов в условиях риска и инфляции
- 47. Анализ альтернативных инвестиционных проектов и проектов различной продолжительности
- 48. Аналитическое обоснование решений инвестиционного характера

Тема 15. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- 49. Расчет и анализ экономической динамики предприятия и перспектив его развития
- 50. Интегральная оценка устойчивости финансового состояния и ее расчет
- 51. Анализ не финансовых показателей и оценка социальной значимости деятельности предприятия
- 52. Пути финансового оздоровления деятельности предприятия
- 53. Расчет и анализ влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания

1. Целью комплексного анализа деятельности предприятий является...
 - а) обоснование оптимальных управленческих решений
 - б) комплексное изучение факторов производства
 - в) комплексная оценка финансовых результатов деятельности
 - г) получение информации о хозяйственной деятельности предприятия
2. Системный характер комплексного анализа деятельности предприятий в том, что он изучает финансово-хозяйственную деятельность...
 - а) как систему экономических, социальных, правовых отношений ее элементов
 - б) по определенной системе
 - в) на основе системы показателей
 - г) на макро - уровне и микро – уровне
3. Внутренним фактором увеличения объема реализации продукции является:
 - а) улучшение качества продукции
 - б) увеличение объема производства продукции
 - в) уменьшение сроков документооборота
 - г) высокая платежеспособность покупателей
4. Оперативный анализ производства и отгрузки продукции ведется по...
 - а) видам продукции
 - б) сведениям о выпуске продукции и отгрузке за день
 - в) данным бухгалтерской отчетности
 - г) данным статистической отчетности
5. Установите последовательность определения влияния факторов на себестоимость продукции:
 - а) объем производства
 - б) абсолютная сумма постоянных затрат
 - в) сумма удельных переменных затрат
 - г) сумма удельных постоянных затрат
6. Если стоимость основных средств в отчетном году составила 730 тыс.руб., а фондоотдача за год увеличилась на 0,5, то объем продукции:
 - а) увеличится на 365 тыс.руб.
 - б) увеличится на 360 тыс.руб.
 - в) уменьшится на 365 тыс.руб.
 - г) уменьшится на 360 тыс.руб.

7. Если численность рабочих за год сократилась с 20 чел. до 25 чел., а их производительность увеличилась с 136 тыс.руб. до 146 тыс.руб., то влияние интенсивного фактора на объем продукции составило __ тыс.руб.
8. В результате замедления оборачиваемости активов происходит...
- а) высвобождение средств из оборота
 - б) дополнительное привлечение средств в оборот
 - в) снижение финансовой зависимости предприятий
 - г) снижение платежеспособности предприятия
9. Оборачиваемость совокупного капитала повышается если...
- а) доля оборотного капитала увеличивается
 - б) продолжительность оборота оборотного капитала снижается
 - в) доля основного капитала увеличивается
 - г) органическое строение капитала не меняется
 - д) оборачиваемость оборотного капитала растет
10. Целью анализа финансового состояния является...
- а) оценка финансового благополучия предприятия
 - б) изучение финансовых взаимоотношений предприятия
 - в) проверка финансовых нарушений
 - г) оценка материального благополучия работников предприятия
11. Предприятие считается платежеспособным, если значение коэффициента текущей ликвидности...
- а) не более 2
 - б) равно 1
 - в) более 2
 - г) более 0,2
12. Если величина заемного капитала равна 6700 тыс.руб., а совокупного капитала 9600 тыс.руб., то...
- а) это свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия
 - б) это свидетельствует о финансовой зависимости предприятия
 - в) коэффициент автономии равен 0,3
 - г) коэффициент автономии равен 0,7
13. Оценка платежеспособности осуществляется на основе соотношения...
- а) собственных и заемных источников средств
 - б) текущих оборотных активов и краткосрочных обязательств
 - в) оборотных и внеоборотных активов
 - г) дебиторской и кредиторской задолженности
14. Привлечение заемных средств улучшает финансовое состояние, когда
- а) они оседают в обороте длительное время
 - б) цена заемного капитала превышает уровень рентабельности предприятия
 - в) доля заемных источников увеличивается
 - г) цена заемного капитала меньше уровня рентабельности предприятия

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамен, 6 семестр)

1. Значение, цели, задачи и показатели комплексного анализа деятельности предприятий
2. Содержание и последовательность проведения комплексного анализа деятельности предприятий
3. Информационная база и методы комплексного анализа деятельности предприятия
4. Роль комплексного анализа в разработке основных плановых показателей и контроле выполнения планов
5. Роль и значение комплексного анализа в управлении хозяйственной деятельностью предприятия
6. Комплексный анализ деятельности предприятий в системе маркетинга
7. Цели, задачи и методы анализа маркетинговой деятельности.
8. Анализ потребительского спроса на продукцию
9. Анализ рынков сбыта продукции и ценовой политики предприятия
10. Задачи и показатели анализа организационно-технического уровня предприятия.
11. Анализ уровня техники и технологии производства.
12. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
13. Значение, задачи, источники информации, показателей анализа производства и продаж
14. Анализ и управление объемом производства и продаж
15. Анализ ассортимента и структуры продукции
16. Анализ обновления и качества продукции
17. Анализ брака продукции
18. Анализ ритмичности производства продукции
19. Значение, задачи, источники информации анализа трудовых ресурсов
20. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
21. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов
22. Анализ количественного и качественного состава работников
23. Факторный анализ производительности труда
24. Анализ использования рабочего времени
25. Анализ состава фонда заработной платы
26. Общая оценка и анализ использования фонда заработной платы
27. Анализ фонда заработной платы в зависимости от объема производства
28. Анализ динамики средней заработной платы
29. Значение, задачи, источники информации анализа основных средств
30. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
31. Анализ технического состояния основных средств
32. Показатели эффективности использования основных средств
33. Факторный анализ общей фондоотдачи основных средств
34. Факторный анализ фондоотдачи активной части основных средств
35. Анализ использования машин и оборудования предприятия

36. Анализ влияния использования основных средств на объем продукции.
37. Значение, задачи, источники информации анализа материальных ресурсов
38. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
39. Показатели использования материальных ресурсов.
40. Факторный анализ материалоемкости производства
41. Анализ состояния запасов материальных ресурсов
42. Значение, задачи, источники информации анализа затрат и себестоимости
43. Направления и показатели анализа затрат и себестоимости
44. Анализ затрат на рубль товарной продукции
45. Анализ постоянных и переменных затрат
46. Анализ себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат
47. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции
48. Анализ прямых трудовых затрат в себестоимости продукции
49. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции
50. Анализ себестоимости отдельных видов продукции

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамен, 7 семестр)

1. Задачи, источники информации и показатели анализа финансовых результатов деятельности предприятия
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
3. Анализ формирования и использования чистой прибыли
4. Анализ прибыли от продаж
5. Направления и показатели анализа рентабельности предприятия
6. Анализ рентабельности продаж
7. Анализ рентабельности капитала и его видов
8. Анализ рентабельности производственной деятельности
9. Источники информации и направления анализа финансового состояния
10. Понятие финансового состояния, источники информации анализа.
11. Анализ имущественного положения предприятия
12. Анализ структуры и динамики оборотных активов предприятия
13. Анализ источников формирования имущества предприятия
14. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
15. Понятие финансовой устойчивости предприятия и направления анализа.
16. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости
17. Оценка и анализ финансовой устойчивости по соотношению собственного и заемного капитала
18. Оценка финансового равновесия для анализа финансовой устойчивости
19. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия на основе взаимосвязи между финансовыми и нефинансовыми активами.
20. Факторы изменения финансовой устойчивости и ее прогнозирование
21. Понятие платежеспособности предприятия, ликвидности активов и ликвидности баланса. Задачи и направления анализа платежеспособности.
22. Показатели ликвидности баланса для оценки платежеспособности

23. Анализ текущей платежеспособности предприятия по абсолютным и относительным показателям
24. Анализ перспективной платежеспособности предприятия
25. Факторы изменения платежеспособности и ее прогнозирование
26. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала
27. Анализ оборачиваемости капитала и факторы ее ускорения
28. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости капитала
29. Анализ оборачиваемости совокупного капитала
30. Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия
31. Факторы ускорения оборачиваемости капитала
32. Анализ эффективности использования заемного капитала
33. Анализ доходности собственного капитала
34. Понятие денежного потока его направления и виды.
35. Источники информации и показатели анализа денежных средств.
36. Прямой и косвенный метод анализа движения денежных средств предприятия. Определение чистого денежного потока.
37. Анализ эффективности использования денежных средств предприятия.
38. Факторы ускорения и замедления оборота денежных потоков.
39. Задачи, источники информации и методы анализа инвестиционной деятельности предприятия.
40. Анализ объемов инвестиционной деятельности предприятия
41. Анализ показателей эффективности инвестиционных проектов
42. Анализ эффективности финансовых вложений.
43. Понятие комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее основные направления
44. Анализ деловой активности предприятия
45. Оценка и анализ факторов устойчивости экономического роста
46. Оценка и анализ рыночной позиции предприятия
47. Оценка вероятности финансовых затруднений и банкротства предприятия
48. Оценка и анализ банкротства на основе расчета индексов кредитоспособности предприятия
49. Комплексная рейтинговая оценка деятельности предприятия
50. Анализ деятельности предприятия в условиях риска и инфляции

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов (1 теоретический вопрос - 20

баллов, 15 тестов – 30 баллов, решение задачи – 50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи - 50 баллов

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература:

1. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2019.— 247 с. - ISBN 978-5-394-03281-3. — Текст: электронный//ЭБС IPR BOOKS. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/85146.html> (дата обращения: 15.02.2022).

2. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. — 3-е изд.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — ISBN 978-5-238-01745-7. — //ЭБС IPR BOOKS. — URL:<http://www.iprbookshop.ru/71233.html> (дата обращения: 15.02.2022).

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Савицкая Г.В.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019.— 373 с. //ЭБС IPR BOOKS.- URL:<http://www.iprbookshop.ru/93422.html>. (дата обращения: 15.02.2022).

б) дополнительная литература:

4. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург: ОГУ, 2017. - 303с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1810-1. -URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441> (дата обращения: 15.02.2022).

Торхова А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие Изд. 3-е, стер. Москва: Директ-Медиа, 2017 г. -104 с. Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9257-8. – DOI 10.23681/473319. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319/> (дата обращения: 15.02.2022)

5. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 253с. ISBN- 978-5-394-02187-9. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495823/> (дата обращения: 15.02.2022)

6. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 639 с. ISBN- 978-5-238-01251-3. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74948.html> (дата обращения: 12.05.2021)

7. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Учебник и практикум для вузов /Под ред. В.И.Бариленко - Издательство Юрайт, 2020. — 455 с. - (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713— URL:<https://urait.ru/bcode/449988> (дата обращения:15.02.2022)

8. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — 978-5-238-02358-8. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html> (дата обращения: 5.02.2022).

9. Экономический анализ: учебник для вузов/ Л.Т. Гиляровская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.- 615с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81599.html>. (дата обращения: 15.02.2022).

10. Сулейманова Д.А. Сборник задач по дисциплине «Комплексный анализ деятельности предприятия»: учебное пособие - Махачкала: RIZO-PRESS, 2018. - 72 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.05.2022).

2. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 15.02.2022).

3. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2020. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 12.02.2022).

4. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 15.02.2022).

5. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 11.02.2022).

6. Система Профессионального Анализа Рынка и Компаний (СПАРК)- URL: <http://www.spark-interfax.ru/promo/>

7. Центр раскрытия корпоративной информации -URL:<https://www.e-isclosure.ru/> (дата обращения 15.02.2022).

8. Федеральный портал «Бюро экономического анализа» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.beafnd.org> (дата обращения 18.02.2022).

9. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.02.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение лекций, практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий, разбор решений типовых задач и кейсов.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Кроме того, может использоваться учебный курс по дисциплине, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/> (автор-разработчик Сулейманова Д.А., а также материалы, размещенные на образовательном блоге Сулеймановой Д.А. «Комплексный экономический анализ» <http://komanaliz.blogspot.com/>.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcdmc (Microsoft OfficeWord для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно-правовая

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.