

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2021 14:30:10

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f94388008e29877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины
Комплексный анализ хозяйственной деятельности**

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

Квалификация выпускника
Бакалавр

Для всех форм обучения

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	3
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины	25
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	25
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	26
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	26

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ООП обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенции	Результаты освоения ООП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач • исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов • действующую нормативно-правовую базу <p>Уметь:</p>
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<ul style="list-style-type: none"> • осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач • собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов • рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач • способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов • способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Освоение дисциплины Б.1.В.09 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» в вариативную часть предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам «Математический анализ», «Микроэкономика».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единицы - 216 часов.

3.1. Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единицы 216 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	216
Контактная работа	114
Аудиторная работа (всего):	108
Лекции	54
Семинары, практические занятия	54
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	102
Экзамен	6

Для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единицы 216 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	216
Контактная работа	28
Аудиторная работа (всего):	22
Лекции	12
Семинары, практические занятия	10
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	188
Экзамен	6

4. Содержание дисциплины , структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ тем ы	Наименование темы	Всего		Количество часов					
		ОФО	ЗФО	Контактная работа (аудиторная работа)				Внеаудит. работа	
				Лекции		Практические		Самост. р-та	
				ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО
1	Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении	13	11	4		4		5	11
2	Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения	15	15	4	2	4		7	13
3	Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.	17	17	4	2	4		9	15
4	Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)	17	15	4		4		9	15
5	Анализ и управление затратами	17	15	4		4		9	15
6	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	17	19	4	2	4	2	9	15
7	Анализ в системе маркетинга	17	19	4	2	4	2	9	15
8	Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии	17	19	4	2	4	2	9	15
9	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	17	17	4		4	2	9	15
10	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой	23	20	4		10		9	20

	организации и методы их анализа								
11	Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа	23	17	10	2	4		9	15
12	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	17	24	4		4	2	9	22
	Всего по дисциплине	210	210	54	12	54	10	102	188
	Экзамен	6	6						
	Итого	216	216	54	12	54	10	102	188

4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении

Содержание, предмет, метод и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Виды экономического анализа и его источники. Финансовый, управленческий, комплексный анализ хозяйственной деятельности их роль в управлении. Способы и приемы экономического анализа. Использование теории моделирования в экономическом анализе.

Тема 2. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения

Сущность, роль и задачи комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. Анализ и управление объемом производства и продаж. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции и ее качества. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов. Анализ и управление производственными запасами.

Тема 3. Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации

Сущность и задачи составления комплексного бизнес-плана организации. Порядок подготовки и обобщения информации для составления бизнес-плана. Состав и структура бизнес-плана. Процесс бизнес-планирования в организации. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.

Тема 4. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)

Роль и значение процесса бюджетирования в экономике организации. Методы бюджетирования. Технология составления сводного бюджета. Система сметного нормирования и структура сметной стоимости продукции. Проектирование сметы затрат. Оценка системы управления затратами и анализ исполнения смет (бюджетов).

Тема 5. Анализ и управление затратами

Оптимизация издержек, объема производства и прибыли. Анализ состава, структуры и динамики производственных затрат. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Анализ внешнеэкономических операций. Анализ безубыточности продаж.

Тема 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Анализ организационного уровня производства. Анализ технического уровня производства. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Тема 7. Анализ в системе маркетинга

Содержание и задачи маркетинговых исследований и анализа в маркетинге. Анализ и оценка состояния конкурентной среды на товарных рынках. Анализ уровня, структуры и поведения цен на товарном рынке и рынке капиталов. Анализ структуры сбыта.

Тема 8. Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии

Анализ движения денежных средств. Определение оптимального уровня денежных средств на предприятии. Анализ и управление дебиторской задолженностью на предприятии. Анализ кредиторской задолженности. Факторный анализ прибыли. Анализ предпринимательского риска.

Тема 9. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Цель и сущность экономического анализа финансовой деятельности предприятия. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала. Анализ имущественного положения предприятия. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и деловой активности организации. Анализ потенциального банкротства. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.

Тема 10. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа

Управление активами. Производственный и финансовый левиредж. Сметный расчет финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину дохода организации. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты. Факторный анализ рентабельности коммерческой организации. Методы комплексной оценки эффективности деятельности коммерческой организации.

Тема 11. Поиск и обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа

Расчет коэффициента безопасности предприятия. Аналитическая оценка решения о принятии заказов по цене ниже себестоимости выпуска продукции.

Обоснование структуры выпуска продукции, цены на новое изделие. Выбор варианта технологии производства в условиях ограниченности энергетических и материальных ресурсов.

Тема 12. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Управление основным и оборотным капиталом. Методика расчета потребности в оборотном капитале и величине собственных оборотных средств. Понятие инвестиций и основные принципы комплексного анализа инвестиционной деятельности. Расчет и оценка эффекта и эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционных проектов).

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Тема	Содержание заданий, выносимых на СРС	Кол-во часов ОФО	Кол-во часов ЗФО	Учебно-методическое обеспечение
1	Цель, инструментарий и задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении	5	11	Учебно –методическое пособие
2	Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения	7	13	Учебно –методическое пособие
3	Состав и структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей деятельности организации.	9	15	Учебно –методическое пособие
4	Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)	9	15	Учебно –методическое пособие
5	Анализ и управление затратами	9	15	Учебно –методическое пособие
6	Анализ технико-организацион-ного уровня и других условий производства	9	15	Учебно –методическое пособие
7	Анализ в системе маркетинга	9	15	Учебно –методическое пособие
8	Анализ и управление денежными ресурсами и прибылью на предприятии	9	15	Учебно –методическое пособие
9	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	9	15	Учебно –методическое пособие
10	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа	9	20	Учебно –методическое пособие
11	Поиск и обоснование	9	15	Учебно –методическое

	управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа			пособие
12	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	9	20	Учебно –методическое пособие

Освоение дисциплины предполагает значительный объем самостоятельной работы. Она проводится на базе изучения доступных из списка основной и дополнительной литературы учебников и учебных пособий, по другим источникам, в частности, по самостоятельно подобранным статьям из экономических журналов.

Самостоятельная работа по дисциплине включает в себя:

- выполнение реферата;
- подготовка к опросу на семинарах;

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

Компетенция ПК-1

способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Этапы формирования компетенции

Знает	Умеет	Владеет
исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов 6.2.1. (1-12, 37-48)	собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов 6.2.2. (1-6, 19-24))	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов 6.2.3. (1-3, 10-12)

Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания

Знает, если выполнил 6.2.1. (1-12, 37-48)
Умеет, если выполнил 6.2.2. (1-6, 19-24))
Владеет, если выполнил 6.2.3. (1-3, 10-12)

Компетенция ПК-2

способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Этапы формирования компетенции

Знает	Умеет	Владеет
действующую нормативно-правовую базу 6.2.1. (13-24, 49-60)	рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать

	деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы 6.2.2. (7-12, 25-30)	экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов 6.2.3. (4-6, 13-15)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1. (13-24, 49-60) Умеет, если выполнил 6.2.2. (7-12, 25-30) Владеет, если выполнил 6.2.3. (4-6, 13-15)		

Компетенция ОПК-2

способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
метод сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач 6.2.1. (25-36)	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач 6.2.2. (13-18)	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач 6.2.3. (7-9)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1. (25-36) Умеет, если выполнил 6.2.2. (13-18) Владеет, если выполнил 6.2.3. (7-9)		

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Вопросы для подготовки к экзамену

1. Роль комплексного анализа в управлении.
2. Виды экономического анализа и его источники
3. Финансовый анализ, управленческий анализ, их роль в управлении и последовательность их проведения
4. Способы и приемы экономического анализа
5. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения
6. Использование теории моделирования в экономическом анализе
7. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
8. Анализ выполнения бизнес-плана производства и реализации продукции.
9. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов
10. Анализ производительности труда в организации
11. Анализ состояния и использования материальных ресурсов в организации
12. Сущность и задачи составления комплексного бизнес-плана
13. Порядок подготовки и обобщения информации для составления бизнес-

плана

14. Процесс бизнес-планирования в организации
15. Роль анализа в разработке и мониторинге основных технико-экономических показателей деятельности организации
16. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
17. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора
18. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
19. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов
20. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня
21. Роль и значение процесса бюджетирования в экономике организации.
22. Понятие, процедура и методы бюджетирования
23. Технология составления сводного бюджета
24. Система сметного нормирования и структура сметной стоимости продукции
25. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)
26. Анализ себестоимости единицы продукции
27. Оптимизация издержек, объема производства и прибыли
28. Анализ и управление затратами
29. Особенности анализа прямых и косвенных, постоянных и переменных затрат.
30. Методы рыночного проектирования себестоимости
31. Анализ внешнеэкономических операций
32. Управление активами. Производственный и финансовый левверидж
33. Управление капиталом, анализ рыночной цены предприятия
34. Анализ в системе маркетинга
35. Анализ и оценка состояния конкурентной среды на товарных рынках
36. Анализ уровня, структуры и поведения цен на товарном рынке и рынке капиталов
37. Анализ обновления продукции и ее качества
38. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ
39. Анализ движения денежных средств
40. Определение оптимального уровня денежных средств на предприятии
41. Анализ и управление дебиторской задолженностью в организации
42. Анализ кредиторской задолженности
43. Факторный анализ прибыли
44. Анализ предпринимательского риска
45. Цель и сущность экономического анализа финансовой деятельности предприятия
46. Анализ состава, структуры и движения собственного капитала организации
47. Анализ имущественного положения организации
48. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности

организации

49. Анализ потенциального банкротства
50. Методы прогнозирования основных финансовых показателей
51. Комплексная оценка кредитоспособности коммерческой организации
52. Сметный расчет финансовых результатов
53. Экономические факторы, влияющие на величину дохода организации
54. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты
55. Факторный анализ рентабельности коммерческой организации
56. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой

организации

57. Расчет коэффициента безопасности предприятия
58. Аналитическая оценка решения о принятии заказов по цене ниже себестоимости продукции
59. Обоснование структуры выпуска продукции, цены на новые изделия
60. Выбор варианта технологии производства в условиях ограниченности энергетических и минеральных ресурсов

6.2.2. Темы рефератов

1. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами.
2. Анализ структуры, состояния и динамики основных фондов.
3. Обобщающие показатели эффективности использования основных производственных фондов.
4. Анализ использования производственных мощностей и диагностика технического потенциала предприятия.
5. Анализ использования трудовых ресурсов.
6. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами по количеству, структуре, квалификации.
7. Анализ движения рабочей силы.
8. Оценка использования рабочего времени.
9. Анализ целодневных и внутрисменных потерь на основе баланса рабочего времени.
10. Анализ уровня и динамики производительности труда.
11. Анализ влияния трудовых факторов на объем производства.
12. Диагностика кадрового потенциала предприятия.
13. Система показателей и классификация затрат на производство.
14. Оценка выполнения плана по себестоимости всей товарной продукции.
15. Факторный анализ себестоимости по элементам затрат и статьям калькуляции.
16. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
17. Факторный анализ прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости.
18. Анализ косвенных затрат.
19. Особенности анализа переменных и постоянных затрат. Маржинальный анализ себестоимости.
20. Управление основным и оборотным капиталом
21. Методика расчета потребности в оборотном капитале и в величине

- собственных оборотных средств
22. Понятие инвестиций: формы, состав, источники
 23. Инвестиции и время. Финансовые расчеты
 24. Методы расчета потребности в инвестициях.
 25. Показатели эффективности инвестиций
 26. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений
 27. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса
 28. Методика рейтингового анализа эмитентов
 29. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа
 30. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты

6.2.3 Тесты

- 1. Часть населения, которая обладает необходимыми данными, знаниями, навыками труда – это**
 - А) Материальные ресурсы;
 - Б) Трудовые ресурсы;
 - В) основные фонды.
- 2. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов делятся на:**
 - А) задачи в области использования рабочей силы и задачи в области производственного труда;
 - Б) задачи анализа использования рабочего времени и задачи затрат на заработную плату.
- 3. Совокупность физических лиц, состоящих с предприятием в отношениях, регулируемых договором найма –**
 - А) Трудовые ресурсы;
 - Б) Материальные ресурсы;
 - В) Трудовой персонал промышленного предприятия.
- 4. Все лица, состоящие в списках предприятия и проработавшие более одного дня**
 - А) Трудовой персонал промышленного предприятия;
 - Б) Списочное число;
 - В) Среднесписочная численность.
- 5. Среднесписочная численность рассчитывается как сумма списочной численности на все рабочие и нерабочие дни, деленная на количество календарных дней**
 - А) да;
 - Б) нет.
- 6. Оборот по приему и оборот по выбытию являются показателями анализа**
 - А) движения численности работников;
 - Б) анализ использования фонда рабочего времени;
 - В) анализ материальных ресурсов.
- 7. Выделяют две группы выбытия кадров:**
 - А) коллективные и индивидуальные;
 - Б) «желаемые» и «не желаемые»;
 - В) общие и экономические.
- 8. Методика комплексного и системного изучения и измерения влияния факторов на результативный показатель – это**

- А) Факторный анализ
- Б) Детерминированный анализ
- В) Стохастический анализ

9. Методика изучения влияния факторов, связь которых с результативными показателями имеет функциональный характер, т.е. результат может быть представлен в виде производственной или алгебраической суммы показателей, являющихся факторами детерминированной модели – это

- А) Факторный анализ
- Б) Детерминированный анализ
- В) Стохастический анализ

10. Методика изучения факторов, всячь которых с результативными показателями в отличие от функциональной связи является не полной, вероятностной и корреляционной – это

- А) Факторный анализ
- Б) Детерминированный анализ
- В) Стохастический анализ.

11. Вид факторного анализа, в котором ведется исследование дидуктивным способом от общего к частному

- А) Прямой
- Б) Обратный
- В) Динамический

12. Вид факторного анализа, в котором изучаются причинно-следственные связи способом логической индукции (+ от частных, - отдельных факторов в обобщающим)

- А) Прямой
- Б) Обратный
- В) Динамический

13. Перспективный факторный анализ по другому называется

- А) Прогнозный
- Б) Последующий
- В) Обратный

14. Классификация факторов – это

А) действующие силы развития процессов и явлений, происходящих на предприятии

Б) методика комплексного и системного изучения и измерения влияния факторов на результативный показатель

В) распределение факторов на группы в зависимости от общих оценок, что дает возможность оценить как можно точнее место и роль каждого фактора в формировании величины результата.

15. По времени действия факторы классифицируются на:

- А) постоянные и временные
- Б) общие и специфические
- В) интенсивные и экстенсивные.

16. По характеру привлечения ресурсов факторы классифицируются на:

- А) постоянные и временные
- Б) общие и специфические
- В) интенсивные и экстенсивные.

17. По величине охвата факторы классифицируются на:

- А) постоянные и временные
- Б) общие и специфические
- В) интенсивные и экстенсивные.

18. Один из методов научного познания, с помощью которого создается модель объекта исследования – это

- А) Факторный анализ
- Б) Моделирование
- В) Прогноз

19. Аддитивная модель имеет следующий вид:

- А) $Y = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n$.
- Б) $Y = X_1 \times X_2 \times X_3 \times \dots \times X_n$.
- В) $Y = (X_1 + X_2) / X_3$.

20. Трехфакторная мультипликативная модель имеет вид:

- А) $Y = a/b * c$;
- Б) $Y = a * b * c$;
- В) $Y = a + b + c$.

21. Способы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц базируются на приеме

- А) элиминирования;
- Б) детерминирования;
- В) факторного анализа.

22. При расчете абсолютного отклонения показателя

- А) вычитаются (-);
- Б) перемножаются (*);
- В) факт – план * 100%.

23. При расчете относительного отклонения показателя

- А) вычитаются (-);
- Б) перемножаются (*);
- В) факт – план * 100%.

24. Основными показателями объема производства служат:

- А) Товарная и валовая продукция;
- Б) Оптовая и розничная;
- В) трудовая и производственная.

25. При анализе объема продаж используются следующие измерители:

- А) натуральные, стоимостные;
- Б) абсолютные и относительные;
- В) аналитические и синтетические.

26. Готовая продукция может быть реализована по:

- А) оптовым ценам;
- Б) розничным ценам;
- В) договорным ценам;
- Г) все ответы верны.

27. Резервы роста объема производства состоят из таких групп:

А) улучшение использования трудовых ресурсов, основных фондов, сырья и материалов;

- Б) улучшение использования материальных и трудовых ресурсов;
- В) улучшения использования выпуска и реализации продукции.

28. Объем производства и реализации продукции – это

- А) изучение факторов, влияющих на выпуск товарной продукции организации;
- Б) основные показатели, характеризующие деятельность предприятия;
- В) обеспеченность организации сырьем и материалами.

29. Материальные ресурсы – это

А) затраты на приобретение сырья и материалов для создания готовой продукции;

Б) потребляемые в процессе производства предметы труда в виде сырья, материалов, покупных изделий, полуфабрикатов, топлива, энергии и т.д.;

В) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели.

30. Материальные затраты – это

А) затраты на приобретение сырья и материалов для создания готовой продукции;

Б) потребляемые в процессе производства предметы труда в виде сырья, материалов, покупных изделий, полуфабрикатов, топлива, энергии и т.д.;

В) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели.

Ключ к тестам:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Б	А	В	Б	А	А	Б	А	Б	В
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
А	Б	А	В	А	В	Б	Б	А	Б
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
А	А	В	А	Б	Г	А	Б	Б	А

6.2.4. Примерные задачи и деловые игры для практических занятий

Задача № 1 Изучение характера экономического явления

Исследовать зависимость, представленную в таблице, с помощью коэффициентов Фехнера и линейного коэффициента корреляции. Составьте уравнение регрессии и сделайте соответствующие выводы.

Таблица № 1 - Исходные данные для расчетов

Разряд рабочего	2	2	3	3	4	4	4	5	5
Выработка одного рабочего, руб.	630	585	665	986	915	890	700	1025	1050

Задача № 2 Анализ бюджета закупок

Сделайте анализ бюджета закупок сырья в 1 кв. 2007 г. (табл.2), если известно, что остатки сырья на начало 1 квартала года были в пределах норм, а объем выпуска готовой продукции соответственно составил 98,5 % по сравнению с бизнес-планом

Таблица № 2 - Бюджет закупок сырья в 1 кв. 2011 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Плановый объем закупок	Фактический объем закупок
Сыр	600	766
Ванилин	2000	1890
Изюм	3000	2840
Кориандр	460	465
Масло растительное	400	390

Меланж	600	530
Молоко сухое	300	280

Задача № 3 Анализ показателей

По данным, приведенным в табл. 3, требуется:

1. Рассчитать недостающие показатели
2. Сделать анализ показателей
3. Рассчитать изменения выпуска продукции за счет влияния следующих факторов:
 - количества закупленных материалов
 - изменения переходящих остатков материалов,
 - сверхнормативных отходов материалов,
 - удельного веса материалов в единице продукции

Таблица № 3 - Исходные данные

№	Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1	Объем выпуска продукции, штук	4036	4554	
2	Масса закупленных материалов, тонн	1338	1600	
3	Удельный вес материалов в единице продукции, тонн	0.32	0,35	
4	Сверхнормативные отходы. тонн	24,5	55,5	
5	Переходящие остатки на начало года, тонн	130	108	
6	Переходящие остатки на конец года. Тонн	108	140	
7	Изменение переходящих остатков, тонн			

Задача № 4 Оценка и анализ показателей

На основе сведений, приведенных в табл. 4, необходимо:

1. Рассчитать недостающие показатели.
2. Дать оценку технико-экономическим показателям
3. Исследовать изменение объема продаж за счет влияния следующих факторов:
 - численности работающих и выработки одного работника
 - среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи
 - стоимости материальных затрат и материалоотдачи
4. сделайте выводы и сформулируйте предложения

Таблица № 4 - Техничко-экономические показатели деятельности предприятия

№	Наименование показателей	Базисный год	Отчетный год	Тизм., %
1	Объем продаж, тыс. руб.	1184100	1512600	
2	Объем выпуска, тыс. руб.	1246450	1609200	
3	Среднесписочная численность ППП, чел.	152	181	
4	Среднегодовая стоимость основных	318900	326200	

	средств, тыс. руб.			
5	Материальные затраты, тыс. руб.	615700	787300	

Задача № 5 Анализ структуры затрат

По данным, приведенным в табл. 5, сделать анализ структуры затрат, исчислить линейный и квадратический коэффициенты абсолютных структурных сдвигов, квадратический коэффициент относительных структурных сдвигов.

Таблица № 5 - Исходные данные для расчетов, %

№	Наименование статей затрат	2010 год	2011 год
1	Материальные затраты	56,9	57,7
2	Расходы на оплату труда	14,4	13,9
3	Отчисления на социальные нужды	5,5	5,3
4	Амортизаций	2,2	2,1
5	Прочие затраты	21,0	21,0
6	Всего	100	100

Задача № 6 Проектирование бюджета продаж

Исходные данные: В таблице № 6 представлен бюджет продаж на 1 квартал 2007 года. Коэффициент инфляции во втором квартале по сравнению с первым составил 101,8 %, а в третьем квартале предполагается 102,1% по сравнению со вторым.

Физический объем продаж в первом и втором кварталах сохраняется на одном уровне, а в третьем, по исследованиям маркетинговой службы, потребуется увеличить на 5 % по сравнению со вторым. Составьте бюджет продаж на первые три квартала года (плановый на 1 кв., фактический за 1 и 2 кварталы, прогнозный на 3 квартал) в тысячах рублей. Отрадите данные в таблице. Сделайте анализ бюджета продаж в первом и втором кварталах, сравните с планом, оцените прогнозный бюджет продаж на 3 квартал.

Таблица № 6 - Бюджет продаж на 1 квартал 2007 года

№	Наименование позиции	По бизнес-плану		Фактически	
		Цена 1 штуки, руб.	Кол-во штук	Цена 1 штуки, руб.	Кол-во штук
1	Хлебные изделия	8,0	12800	8,1	12718
2	Хлебобулочные изделия	7,5	12000	7,6	11863
3	Кондитерские изделия	52,3	10800	52,6	10820

Задача № 7 Оценка бюджета закупок

В табл. 7 представлен плановый и фактический бюджеты закупок сырья на второй квартал текущего года. Остатки сырья на складе на начало 2 квартала были выше нормы на 5 % в среднем по каждой позиции. Объем выпуска продукции во 2 квартале фактически увеличился на 8 % по сравнению с планом. Во втором квартале достигнута экономия сырья за счет внедрения новых технологий на 0,8 % по каждой позиции в среднем.

Требуется оценить бюджет закупок и сделать соответствующие предложения.

Таблица № 7 - Бюджет закупок на 2 квартал текущего года

	Наименование позиции	Плановый объем закупок, тыс. руб.	Фактический объем закупок, тыс. руб.
	Сыр	9000	9175
	Ванилин	126	130
	Изюм	5600	5650
	Мак	7000	7200
	Маргарин	6900	7120
	Масло растительное	180	165
	Меланж	650	640
	Молоко сухое	6000	6159

Задача № 8 Анализ исполнения бюджета продаж

В табл. 8 представлен бюджет продаж на 4 квартал года. Сделайте анализ исполнения бюджета продаж, если известно, что коэффициент инфляции за этот период составил 1,05, а фактический общий объем продаж за предыдущий квартал 6670 тыс. руб.

Таблица № 8 - Бюджет продаж на 4 квартал отчетного года

№	Наименование позиции	Плановый объем продаж, тыс. руб.	Фактический объем продаж, тыс. руб.
1	Хлебные изделия	2900	2795
2	Хлебобулочные изделия	2100	2180
3	Кондитерские изделия	2000	1895
4	Общий объем продаж	7000	6870

Задача № 9 Проектирование бюджета доходов и расходов

В таблице № 9 отражен фактический бюджет доходов и расходов за 2011 год.

Требуется составить плановый бюджет доходов и расходов на 2012 год с разбивкой по кварталам:

1. Выпуск продукции увеличится на 15 %
2. Розничный товарооборот в сети магазинов увеличится на 4 %
3. Реализация ТМЦ планируется только в 4 квартале на сумму 348600 руб.
4. Доходы от размещения денежных ресурсов в банке планируется получить в 3 квартале в сумме 75900 руб.

Планируемый рост заработной платы с 1.01.2012 года 7 %

5. Увеличение закупа сырья на 11 %
6. Расход электроэнергии на технологические цели увеличится на 2 %
7. Расход газа возрастет на 3 %
8. Прочие услуги планируется уменьшить на 5 %
9. Прочие расходы уменьшатся на 3 %

10. Коэффициент увеличения налогов 1,12
 11. Удорожание сырья предполагается с апреля 2011 года на 3 %
 12. Удорожание электроэнергии планируется со 2 квартала 2011 года на 8 %
 13. Удорожание тарифов на газ предполагается с 3 квартала 2012 года на 5 %

Таблица № 9 - Бюджет доходов и расходов за 2011 год, тыс. руб.

1. Доходная часть

№	Статья	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1	Производство продукции				
1.1	Мука	0	0	0	0
1.2	Готовая продукция	14835	14038	13524	13524
1.3	Прочая продукция	200	190	210	210
1.4	Итого	15035	14228	13734	13734
2	Прочие поступления				
2.1	Розничная сеть	69	72	72	72
2.2	Реализация ТМЦ	0	0	933	933
2.3	Аренда основных средств и услуги	0	0	0	0
2.4	Услуги населению	28	28	25	25
2.5	Прочие доходы по текущей деятельности	20	20	20	20
2.6	Доходы по финансовой деятельности	0	0	0	0
2.7	Итого	117	120	1050	1050
3	Всего доходов	15152	14348	14784	14784

2. Расходная часть

1	Заработная плата				
1.1	Выплаты персоналу	642,4	689,8	711,1	711,1
1.2	Социальные нужды	228,6	245,5	253,1	253,1
1.3	Итого	871,0	935,3	964,2	964,2
2	Материально-техническое снабжение				
2.1	Сырье	941	746	609	609
2.2	Материалы и запчасти	1270	1070	1099	1099
2.3	Электроэнергия	52	30	28	28
2.4	Тепловая энергия	80	60	10	10
2.5	Газ	85	70	35	35
2.6	Вода, канализация	74	72	65	65
2.7	Прочие расходы	82	82	82	82
2.8	Итого	2584	2130	1928	1928
3	Услуги				
3.1	Услуги производственного характера	65	65	65	65
3.2	Транспорт	28	28	28	28
3.3	Услуги непромышленного характера	242	237	237	237
3.4	Прочие услуги	141	156	148	148
3.5	Консалтинговые услуги	31	31	31	31
3.6	Итого	507	517	509	509
4	Налоги и фонды				
4.1	Налоги	8641	6932	6896	6896
4.2	Фонды	321	321	321	321

4.3	Итого	8962	7253	7217	7217
5	Прочие				
5.1	Услуги банков	5	5	5	5
5.2	Проценты по кредитам и займам	0	0	0	0
5.3	Страхование	0	0	0	0
5.4	Другие расходы	1427	1443	1448	1448
5.5	Итого	1432	1448	1453	1453
6	Всего расходов	14356	12283,3	12071,2	12071,2
7	Финансовый результат	796	2064,7	2712,8	2712,8

Задача № 10 Исследование зависимости показателей

Исследование зависимости объема продаж и коммерческих расходов (табл.10). Составьте прогноз на 2012 год при увеличении коммерческих расходов до 500 тыс. руб. Определите степень надежности выбранной зависимости (функции) путем расчета показателей качества: коэффициента детерминации и средней ошибки прогнозирования

Таблица № 10 - Исходные данные

№	Годы	Объем продаж, тыс. руб.	Коммерческие расходы, тыс. руб.
1	2007	1158	135
2	2008	1740	154
3	2009	2450	221
4	2010	2910	250
5	2011	3300	370
6	Итого	11558	1130

Задача № 11 Принятие эффективного решения

Для ремонта оборудования основного производства требуется в месяц 640 единиц запасных литых деталей. Если их изготавливать собственными силами, то потребуется переменных расходов на единицу детали 1,64 тыс. руб. и при этом постоянные затраты возрастут на 289 тыс. руб. готовые литые изделия можно заказать на стороне по цене 2,6 тыс. руб. за одну штуку. Что выгоднее для предприятия: заказать детали на стороне или изготовить собственными силами? Сделайте соответствующие расчеты и изобразите варианты стоимости графически.

Задача № 12 Расчет безубыточного объема продаж

По данным, приведенным в таблице 11, сделайте расчет безубыточного объема продаж, запаса финансовой устойчивости и показателя безопасности. Отобразите графически и проанализируйте в динамике двумя способами:

- методом уравнения,
- методом маржинального дохода

Таблица № 11 - Исходные показатели для расчетов

№	Показатели	2011 г.	2012 г.
1	Объем продаж:		
1.1	в тысячах рублей	1262	1125

1.2	в штуках	5048	4500
2	Прибыль от продаж, тыс. руб.	247	194
3	Полная себестоимость, тыс. руб.	1015	931
4	Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	467	461

Задача № 13 Анализ ресурсов

По данным о расходе материальных ресурсов, приведенным в табл.12, исчислите абсолютное и относительное отклонение от плана, проанализируйте исчисленные показатели, сформулируйте выводы и предложения.

Таблица № 12 - Плановые и фактические затраты материальных ресурсов за месяц, в тыс. руб.

№	Наименование позиций	План	По плановым ценам и нормам, пересчитанным на фактический выпуск продукции	Факт
1	Сырье	2494	2563	2475
2	Основные материалы	1248	1181	1714
3	Вспомогательные материалы	356	245	350
4	Покупные полуфабрикаты	181	198	211
5	Топливо на технологические цели	96	99	94
6	Тара	49	52	50
7	Прочие материалы	300	312	264
8	Возвратные отходы	50	48	52
9	Итого (исчислить)			

Задача № 14 Анализ потерь

Оцените долю возвратных отходов в составе материальных затрат, исчислите величину потерь, связанную с отходами производства и сравните с показателями предшествующего года. Составьте итоговую таблицу, сделайте выводы и сформулируйте предложения. Для примера используется сопоставимая продукция (табл. 13)

Таблица № 13 - Исходные данные по возвратным отходам и выпуску изделий

№	Наименование позиций	Отчетный год	Предшествующий год
1	Стоимость возвратных отходов, руб.:		
1.1	по цене покупного сырья	225600	219200
1.2	по цене возможного использования	31140	29035
2	Выпуск изделий, штук	87980	98050
3	Всего материальных затрат на единицу изделия, руб.	61,6	60,9

Задача № 15 Анализ себестоимости продукции

Дана калькуляция себестоимости единицы продукции - товара «А» (табл.14).

Требуется:

1. Исчислить отклонения по отдельным статьям калькуляции, исследовать структуру
2. Подсчитать индекс себестоимости и индексы материальных затрат в составе себестоимости (производственной и полной)
3. Сгруппировать и проанализировать состав и структуру затрат по экономическим элементам
4. Исчислить плановую и фактическую прибыль, НДС (18%) и индексы рентабельности.
5. Полученные расчетные данные (индексы и коэффициенты) сведите в одну таблицу
6. Сделайте общие выводы и сформулируйте предложения.

Таблица № 14 - Исходные данные по товару «А»

№	Наименование статей	План, руб.	Факт, руб.
1	Сырье и материалы	14020	14632
2	Возвратные отходы	175	181
3	Покупные изделия	210	210
4	Топливо на технологические цели	732	788
5	Зарплата производственных рабочих	3740	3710
6	Отчисления на социальные нужды	1440	1428
7	Расходы на подготовку производства	138	136
8	Общепроизводственные расходы	1995	2010
9	Общехозяйственные расходы, в т.ч. амортизация в плане и факте по 572 руб.	2121	2208
10	Потери от брака	-	74
11	Прочие производственные расходы	463	480
12	Коммерческие расходы	1300	1280
13	Производственная себестоимость (исчислить)		
14	Полная себестоимость (исчислить)		
15	Цена реализации плановая	35260	-
16	Цена реализации фактическая	-	35410

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

а) основная учебная литература:

1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2014.— 272 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/898>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 248с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5248>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Под редакцией д.э.н., проф. А.П.Гарнова.- М.:ИНФРА – М,2016.-366 с.

б) дополнительная учебная литература:

1. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2014.— 144 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Долматова О.В., Сысоева Е.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2014.— 149 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/896>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров/ Л.В.Прыкина.-М.:Изд-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 256с.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

«Российское образование», <http://www.edu.ru/>

Справочно-правовая система «ГАРАНТ» - <http://www.garant.ru>

Справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

Бухгалтеру /Клерк.Ру - <http://www.klerk.ru/buh/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижения лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

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

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.