УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра «Бухгалтерский учет и налогообложение»



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	Бухгалтерский учет и налогообложение
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

доц., Дорошина О.П.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	7
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	7
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	10
4.3	Планы практических и семинарских занятий	12
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	29
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	31
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	32
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	32
	Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	
	Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине	

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Переход к рыночной экономике требует повышения эффективности хозяйствования. Особое значение для достижения этой цели имеет обоснование факторов формирования показателей эффективности работы каждого субъекта хозяйствования с помощью анализа хозяйственной деятельности. Поэтому овладение методиками анализа показателей формирования, прогнозирования и использования общего, основного и оборотного капитала, эффективности инвестиций, лизинговой и маркетинговой деятельности, ценных бумаг имеет особую значимость для подготовки экономистов, финансистов, бухгалтеров и аудиторов.

Целью учебной дисциплины является овладение студентами теоретическими основами и приобретение практических навыков комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий.

Задачами учебной дисциплины являются:

1) приобретение системы знаний о комплексном экономическом анализе как об одной из функций управленческой деятельности на коммерческом предприятии;

2) организация информационной системы для ведения аналитической работы;

3) подготовка и представление аналитической информации для управляющего звена коммерческого предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины:



Налоговый учет, отчетность, аудит
Контроль и ревизия

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обеспечиваемые учебные дисциплины:



Международные стандарты аудита
Организация и методика проведения налоговых проверок
Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)
Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

До освоения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы части компетенции ПК-17 (способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы) в дисциплинах: Налоговый учет, отчетность, аудит и Контроль и ревизия.

Дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика»:

ПК-17 - способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы.

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
Компетенция ПК-17	
ПК-17.ПК-17.1 Подготовка и выполнение внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью и предложение способов снижения рисков	ПК-17.ПК-17.1 З.2 Знает показатели для подготовки и выполнению внутренней проверки деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с поставленной целью ПК-17.ПК-17.1 У.3 Умеет анализировать основные экономические показатели для проверки их эффективности, в соответствии с поставленной целью ПК-17.ПК-17.1 В.3 Владеет навыками предложения способов снижения рисков деятельности хозяйствующего субъекта и повышения эффективности основных экономических показателей

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

Модульный тематический план

Дисциплина: «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» *по профилю - «Бухгалтерский учет и налогообложение»*

Модульная разбивка учебной дисциплины						Формируемые компетенции
Дисциплина: Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности						
Наименование модулей	Количество ауд. Часов Очная/заочная/очно-заочная		Самостоятельная работа Очная/заочная/очно-заочная	Всего часов Очная/заочная/очно-заочная	Количество модулей	
	Лекции	Практические				
Модуль 1. Теория комплексного экономического анализа						
Тема 1. История возникновения экономического анализа	0.5/0/1	2/1/1	2/5/5	4.5/6/7	1	ПК-17 ПК-17.1
Тема 2. Виды экономического анализа	0/0/1	2/1/1	2/5/5	4/6/7		
Тема 3. Приемы и методы экономического анализа	0.5/1/1	2/1/1	2/5/5	4.5/7/7		
Модуль 2. Методология комплексного экономического анализа						
Тема 4. Методология комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности	0/1/1	2/1/1	2/5/5	4/7/7	1	ПК-17 ПК-17.1
Модуль 3. Комплексный анализ ресурсов организации						
Тема 5. Анализ объемов производства и реализации продукции	2/1/1	2/1/1	2/5/5	6/7/7	1	ПК-17 ПК-17.1
Тема 6. Анализ трудовых ресурсов и заработной платы	2/1/1	3/1/1	2/5/5	6/7/7		
Тема 7. Анализ состояния основных	0/1/1	1/1/1	3/5/5	4/7/7		

средств предприятия						
Тема 8. Анализ эффективности использования основных средств предприятия	2/1/1	1/1/1	3/5/5	6/7/7		
Тема 9. Анализ оборотных средств предприятия	2/1/1	1/1/1	3/5/5	6/7/7		
Тема 10. Анализ материальных ресурсов	2/1/1	1/1/1	3/5/5	6/7/7		
Тема 11. Анализ финансовых вложений. Анализ инвестиций	0/1/1	1/1/1	3/5/5	4/7/7		
Тема 12. Анализ себестоимости произведенной продукции	2/1/1	1/1/1	3/5/5	6/7/7		
Тема 13. Методы калькуляции себестоимости	0/1/1	1/1/1	4/5/5	4/7/7		
Модуль 4. Анализ финансовой деятельности						
Тема 15. Анализ финансовых результатов	0.5/1/1	1/1/1	4/5/5	5.5/7/7	1	ПК-17 ПК-17.1
Тема 16. Анализ финансового состояния предприятия	0.5/1/1	1/1/1	4/7/6	5.5/10/9		
Тема 17. Анализ маркетинговой деятельности	0.5/1/1	1/1/1	4/7/6	5.5/9/8		
Тема 18. Разработка рекомендаций по результататм анализа	0.5/1/1	2/1/1	4/7/5	5.5/9/7		
Подготовка к зачету			18	18		
Итого	26/4/6	26/6/6	56/98/96	108	4	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» разбит на 4 модуля, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

В результате прохождения первого модуля студент должен
знать понятие и виды экономического анализа, предмет, метод и историю его возникновения, роль в экономике (ПК-17)

уметь применять на практике основные приемы и методы экономического анализа (ПК-17)

После изучения второго модуля студент должен

Знать основные направления КЭАХД (ПК-17)

Уметь выбирать инструментальные средства, необходимые для проведения анализа (ПК-17),

Владеть методикой проведения КЭАХД и поиска резервов (ПК-17)

В третьем модуле рассматривается алгоритм проведения экономического анализа ресурсов организации. После прослушивания тем модуля студент должен

знать методику проведения анализа ресурсов предприятия (ПК-17),

уметь собирать необходимую информация для проведения анализа объемов производства, трудовых ресурсов, основного и оборотного капитала (ПК-17),

уметь анализировать производство и реализацию продукции, трудовые ресурсы, основные средства и материальные ресурсы предприятия (ПК-17),

владеть навыками поиска резервов по вышеобозначенным направлениям (ПК-17),

владеть навыками формирования выводов по результатам анализа (ПК-17)

Четвертый модуль посвящен оценке основных показателей результатов финансовой деятельности и финансового состояния предприятия. После его изучения студент должен

знать понятия ликвидности, платежеспособности, кредитоспособности и рентабельности (ПК-17);

уметь просчитывать данные показатели, выявлять резервы улучшения финансового состояния и повышения эффективности хозяйственной деятельности (ПК-17);

владеть навыками принятия управленческих решений и формирования аналитической записки по результатам анализа (ПК-17).

.

Результаты освоения студентом каждого модуля оцениваются в следующей форме: модуль 1 – устное собеседование, решение задач, кейсов, тестирование; модуль 2, 3 – решение сквозной практической задачи, тестирование, модуль 4 – устное собеседование решение задач, разбор практических ситуаций. Промежуточной формой контроля является зачет.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. История возникновения экономического анализа

Понятие экономического анализа. Роль комплексного анализа в управлении. Предмет, объекты и метод экономического анализа. Основные

задачи анализа. Исторические основы формирования экономического анализа. Развитие анализа в России и за рубежом.

Тема 2. Виды экономического анализа

Принципы информационного обеспечения анализа. Плановая, нормативная и правовая информация. Показатели отчетности и данные бухгалтерского учета. Внеучетная информация. Классификации экономического анализа по признаку времени, по отраслевому и пространственному признакам, по объектам управления, по методике изучения объектов, по субъектам анализа, по охвату изучаемых объектов, по содержанию программы.

Тема 3. Приемы и методы экономического анализа

Классификация методов анализа. Метод сравнения. Метод группировок. Метод цепных подстановок. Индексный метод. Математические методы. Методы абсолютных и относительных разниц. Балансовый метод. Эвристические приемы и методы.

Тема 4. Методология комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Роль комплексного анализа в управлении; содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. Значение и задачи комплексного анализа. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения. структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов); анализ в системе маркетинга. Анализ резервов. Анализ связи между издержками и объемами производства. Анализ связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Интенсивное и экстенсивное развитие предприятия.

Тема 5. Анализ объемов производства и реализации продукции

Цель и задачи анализа реализации и объема производства продукции. Анализ и управление объемом производства и продаж; обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ; анализ обновления продукции и ее качества; анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ реализации продукции.

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов и заработной платы

Цель и задачи анализа использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Резерв увеличения выпуска продукции за счет создания дополнительных рабочих мест. Определение степени использования трудовых ресурсов. Анализ фонда рабочего времени. Анализ сверхплановых потерь рабочего времени. Определение непроизводительных затрат труда. Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов. Анализ

производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ фонда заработной платы.

Тема 7. Анализ состояния основных средств предприятия

Задачи и основные направления анализа использования основных производственных фондов. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов; анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

Тема 8. Анализ эффективности использования основных средств предприятия

Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности основных производственных фондов. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия. Понятие производственной мощности предприятия. Степень использования производственных мощностей. Характеристика степени привлечения оборудования в производство. Интенсивная и экстенсивная загрузка оборудования.

Тема 9. Анализ оборотных средств предприятия

Задачи и направления анализа. Состав и структура оборотных средств предприятия. Показатели, характеризующие состояние оборотных средств. Эффективность использования оборотных активов.

Тема 10. Анализ материальных ресурсов

Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Показатели, характеризующие состояние запасов материальных ресурсов. Расчет нормы расходов сырья и материалов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ материалоотдачи и материалоемкости.

Тема 11. Анализ финансовых вложений. Анализ инвестиций

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Понятие и виды инвестиций. Методы оценки эффективности инвестиций. Определение бюджетного, социального, экологического, экономического эффекта от инвестиций. Методы оценки инвестиционных проектов. Анализ эффективности и инвестиционной привлекательности ценных бумаг. Классификация ценных бумаг. Виды акций. Виды облигаций. Оценка ценных бумаг. Виды стоимости ценных бумаг. Определение рыночной стоимости акции, облигации. Анализ факторов изменения стоимости ценных бумаг. Доходность акций, облигаций.

Тема 12. Анализ себестоимости произведенной продукции

Анализ состояния и использования трудовых и материальных ресурсов; анализ и управление затратами; особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Анализ и управление затратами. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Расчет точки безубыточности. Анализ себестоимости произведенной

продукции. Затраты на рубль товарной продукции. Анализ факторов, влияющих на себестоимость.

Тема 13. Методы калькуляции себестоимости

Отечественные и зарубежные методы калькулирования себестоимости. Их характеристика. Позаказное, попроцессное, попередельное калькулирование и их разновидности. Системы учета затрат. Полная и усеченная себестоимость. АВС калькулирование. Таргет- и кайзен-костинг.

Тема 14. Комплексная оценка ресурсов организации

Характеристики качества, производительности, эффективности использования, обеспеченности ресурсами, оценка рыночной стоимости материальных и финансовых ресурсов. методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса. Методика рейтингового анализа эмитентов.

Тема 15. Анализ финансовых результатов

Понятие и виды прибыли. Факторный анализ прибыли и направление ее использования. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа; анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Анализ рентабельности. Понятие и виды рентабельности. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Анализ основных коэффициентов, характеризующих рентабельность издержек производства, рентабельность продаж, доходность капитала и его частей. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.

Тема 16. Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа; анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации. Типы финансовых ситуаций (абсолютная устойчивость финансового состояния, нормальная устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, финансовое состояние, близкое к банкротству). Анализ деловой активности предприятия. Анализ коэффициентов деловой активности. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса; методика рейтингового анализа эмитентов.

Тема 17. Анализ маркетинговой деятельности

Анализ в системе маркетинга. Маркетинговый анализ по данным бухгалтерской отчетности. SWOT – анализ. Определение сильных и слабых сторон предприятия, его возможностей и угроз по данным отчетности. Управление маркетинговой деятельностью. Анализ состояния и прогнозирования рынков сбыта. Анализ показателей эффективности маркетинговой деятельности.

Тема 18. Разработка рекомендаций по результатам анализа

Правила составления отчета по результатам анализа и разработки рекомендаций. Типовые рекомендации по основным проблемам российских предприятий. Неустойчивое финансовое состояние организации. Низкая оборачиваемость активов. Недостаточный рост или снижение объема реализации. Низкая рентабельность производства.

4.3 Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. История возникновения экономического анализа

Вопросы.

1. Когда и где возник экономический анализ?
2. Что послужило толчком для развития анализа?
3. Перечислите основные черты анализа в XVI – XVIII вв.
4. Каковы этапы развития экономического анализа в России?
5. Охарактеризуйте современное состояние экономического анализа.

Тема 2. Виды экономического анализа

Вопросы.

1. Какие задачи управления решаются посредством экономического анализа?
2. Охарактеризуйте предмет экономического анализа.
3. Что определяет метод экономического анализа?
4. Какие виды экономического анализа вам известны?
5. Что такое комплексный экономический анализ?
6. Как формируются показатели при комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности?

Тема 3. Приемы и методы экономического анализа

Вопросы.

1. Каким образом классифицируются методы и приемы, используемые в комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности?
2. Какую роль в экономическом анализе выполняет способ сравнения?
3. Сущность метода цепных подстановок.
4. Охарактеризуйте способ разниц и индексный метод.
5. Опишите этапы аналитического исследования.

Задачи

1. Проанализируйте влияние факторов на объем выпущенной продукции методом цепных подстановок. Недостающие данные подсчитать и занести в таблицу.

Данные, для проведения факторного анализа

Показатели	За базисный год	За отчетный год	Отклонение	
			В сумме	В процентах

1. Объем выпущенной продукции, млн. руб.	3600	3200		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	700	890		
3. Количество человеко-дней, отработанных всеми рабочими за год, тыс. чел.-дн.	220	231		
4. Количество человеко-дней, отработанных 1 чел. за год, чел.-дн.				
5. Средняя выработка за 1 человеко-день, тыс. руб.				

2. По данным таблицы о численности работников каждой категории рассчитайте структуру промышленно-производственного персонала предприятия.

Численность работников ППП

Категория работников	Численность, чел.
Рабочие	642
Руководители	28
Специалисты	80
Служащие	71
Прочие	12

Тема 4. Методология комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности

Вопросы.

1. Какая информация необходима для проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?

2. Что такое резервы?

3. Какие виды резервов вам известны?

4. Какими способами проводится расчет резервов?

5. Как проводится анализ связи между затратами, объемом продаж и прибылью?

6. Что такое точка безубыточности и как ее рассчитать?

7. Что включается в понятия интенсивного и экстенсивного развития предприятия?

Задачи.

1. Определить маржинальную прибыль от реализации продукта, если цена реализации 2 руб. за ед., переменные издержки – 1,5 руб., а объем выпуска за период – 1000 изделий.

2. Компания хочет начать производство новой продукции, которая может изготавливаться капиталоемким и трудоемким способом, что не влияет на количество продукции. Имеются следующие данные.

Производственные затраты	Капиталоемкий способ	Трудоемкий способ
Сырье	5 ДЕ	5,60 ДЕ
Прямые трудовые затраты	0,5 чел.-часов по 12 ДЕ	0,8 чел.-часов по 9 ДЕ
Переменные общепроизводственные расходы	0,5 чел.-часов по 6 ДЕ	0,8 чел.-часов по 6 ДЕ
Дополнительные прямые постоянные производственные затраты	2440000 ДЕ	1320000 ДЕ

Отдел исследования рынка предлагает установить цену реализации 30 ДЕ за штуку. Предполагают, что коммерческие расходы за год составят 500000 ДЕ + 2 ДЕ за каждую реализованную единицу независимо от способа производства.

А. Рассчитайте количество единиц реализации продукции за год в критической точке по каждому способу.

Б. Определите объем реализации за год, при котором компании не было бы различий в способах производства.

В. Объясните обстоятельства, при которых компания может использовать каждый из этих способов производства.

Тема 5. Анализ объемов производства и реализации продукции

Вопросы

1. Назовите основные показатели объема производства продукции.
2. Анализ сортности продукции.
3. Основные задачи анализа реализации продукции.
4. Источники информации для анализа производства и реализации продукции.
5. Показатели, характеризующие качество продукции.
6. Каким образом происходит анализ выполнения договорных обязательств?
7. Понятия «номенклатура» и «ассортимент».
8. Анализ ритмичности производства.
9. Анализ выполнения плана по структуре продукции.
10. Какими способами оценивается выручка от реализации продукции?
11. Причины невыполнения плана по ассортименту продукции.

Задачи

1. ООО «Сладкоежка» занимается выпечкой тортов. За январь было продано 70 тортов «Вишенка». Из них: 45 тортов I сорта по цене 70 рублей и

25 тортов II сорта по цене 65 рублей. Определите средний коэффициент сортности.

2. Предприятие занимается производством хлебобулочных изделий. Продукция поставляется в ассортименте различным потребителям в соответствии с заключенными договорами. Определите процент выполнения договорных обязательств за месяц на основе приведенных ниже данных по выполнению договорных обязательств по отгрузке (тыс. руб.). Недостающие данные подсчитать и занести в таблицу.

Выполнение договорных обязательств

Изделие	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недопоставки продукции
А	1	500	550	
	2	400	350	
	3	600	600	
Б	1	500	400	
	2	400	450	
В	1	600	650	
	2	300	200	
Итого				

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов и заработной платы

Вопросы

1. Задачи анализа эффективности рабочей силы.
2. Показатели, характеризующие эффективность использования рабочей силы.
3. Как определить анализ динамики и выполнения плана по труду в сопоставимых условиях?
4. Какими показателями характеризуется движение рабочей силы на предприятии?
5. Как проводится анализ степени использования трудовых ресурсов?
6. Анализ сверхплановых потерь рабочего времени.
7. Основные показатели, характеризующие производительность труда.
8. Какие факторы влияют на среднегодовую выработку продукции одним работником?
9. Как определить резерв увеличения среднечасовой выработки?
10. Показатели, характеризующие трудоемкость продукции.
11. Охарактеризовать методику анализа удельной трудоемкости по видам продукции.
12. За счет каких источников формируется фонд заработной платы?
13. Какие выплаты из фонда заработной платы включаются в затраты на производство?

14. Какие выплаты из фонда заработной платы производятся за счет прибыли?

15. Охарактеризовать методику анализа фонда заработной платы по видам выплат.

16. Охарактеризовать методику анализа фонда заработной платы в разрезе основных групп и категорий персонала.

17. Охарактеризовать методику расчета абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы.

18. Перечислить факторы, влияющие на величину фонда заработной платы.

Задачи

1. По данным таблиц проанализируйте обеспеченность трудовыми ресурсами ООО «Сельхозпрод», качественный состав персонала и движение производственного персонала. Недостающие данные подсчитать и занести в таблицу. Выводы обосновать.

Обеспеченность трудовыми ресурсами ООО «Сельхозпрод»

Категория работников	Численность персонала, чел.		Процент обеспеченности
	план	факт	
Среднесписочная численность персонала	60	56	
В том числе:			
Основные рабочие	42	38	
Сотрудники аппарата управления	18	18	

Данные о движении персонала ООО «Сельхозпрод»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность персонала, чел.	59	56
Приняты на работу. чел.	2	2
Выбыли, чел.	3	5
В том числе:	3	5
По собственному желанию		
Уволены за нарушение трудовой дисциплины	0	0

Тема 7. Анализ состояния основных средств предприятия

Вопросы

1. Экономическая сущность основных производственных фондов.
2. Охарактеризовать источники информации для анализа состава, структуры и эффективности использования основного капитала.
3. Состав и структура основных средств.
4. Виды износа средств труда.
5. Методы начисления амортизации.
6. Какими показателями характеризуется состояние основных производственных фондов и как их рассчитать?

Тема 8. Анализ эффективности использования основных средств предприятия

Вопросы

1. Какими показателями характеризуется эффективность использования основных производственных фондов и как их рассчитать?
2. Как проводится факторный анализ фондоотдачи?
3. Обосновать резервы повышения эффективности использования основного капитала.
4. Как анализируется производственная мощность предприятия?

Задача

1. По данным таблицы проведите анализ эффективности использования основных производственных фондов предприятия. Выводы обосновать.

Анализ состояния и эффективности использования ОПФ

Показатель	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение	
			В сумме	В процентах
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	159787	177576		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	21305	24160		
3. Среднесписочная численность работников, чел.	2085	1977		
4. Среднесписочная численность рабочих, чел.	1649	1579		

Тема 9. Анализ оборотных средств предприятия

Вопросы

1. Охарактеризовать источники информации, используемые для анализа эффективности использования оборотного капитала.
2. Состав и структура оборотных средств предприятия.

3. Рассмотрите показатели эффективности использования оборотных средств предприятия.

4. Определите источники образования оборотных средств.

5. Сущность нормирования оборотных средств.

6. Виды запасов предприятия.

7. Анализ эффективности использования производственных запасов.

Задачи

1. Предприятию запланирован годовой объем реализации продукции 60 млн. руб. Среднегодовой норматив оборотных средств 15 млн. руб. технические нововведения позволили сократить длительность одного оборота оборотных средств на 18 дней. Учитывая, что норматив оборотных средств в планируемом периоде останется прежним, необходимо определить планируемый объем реализации продукции.

2. При объеме реализации продукции в сумме 200 млн. руб. предприятие имело остаток оборотных средств на начало отчетного года в сумме 52 млн. руб., а на конец года – 64 млн. руб. Рассчитать коэффициент оборачиваемости оборотных средств за отчетный год и длительность оборота.

Тема 10. Анализ материальных ресурсов

Вопросы

1. Что такое материальные ресурсы?

2. Какие показатели характеризуют состояние материальных ресурсов?

3. Как оценивается эффективность использования материальных ресурсов?

4. Какие факторы влияют на материалоотдачу?

Задачи

1. По данным задачи из темы 9 определите эффективность использования оборотных средств предприятия (оборачиваемость, материалоотдача, материалоемкость, частные показатели материалоемкости). Выводы обосновать.

Тема 11. Анализ финансовых вложений. Анализ инвестиций

Вопросы

1. Какие источники информации используются при проведении анализа эффективности, состава и структуры ценных бумаг?

2. Охарактеризовать состав выпускаемых ценных бумаг.

3. Какие виды стоимости ценных бумаг существуют?

4. Как определить дивидендное покрытие выпущенных ценных бумаг?

5. Как оценивают акции предприятия?

6. Как определяется инвестиционная привлекательность ценных бумаг?

7. Какие биржевые индексы вы знаете?

Задачи

1. Определите текущую стоимость облигации с оставшимся сроком погашения 6 лет, номинальной стоимостью 100000 руб. Купонный доход - 6 %. Требуемый уровень доходности -10 %.

2. Предприятие «Маяк» рассматривает целесообразность приобретения новой технологической линии. Стоимость линии – 15 млн. руб. Срок эксплуатации 6 лет. Выручка от реализации продукции прогнозируется по годам в следующих объемах (тыс. руб.): 7300,8800, 9900, 10700, 11600, 10100. Текущие расходы по годам оцениваются следующим образом: 3700 тыс. руб. в первый год эксплуатации линии с последующим ежегодным ростом на 4 %. Налог на прибыль – 20 %. Рассчитайте срок окупаемости данного проекта.

Тема 12. Анализ себестоимости произведенной продукции

Вопросы

1. Каковы основные задачи, источники информации и объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции?
2. Классификации затрат на производство.
3. Принципы группировки затрат по элементам и по статьям калькуляции.
4. Методика анализа себестоимости.
5. Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции.
6. Факторный анализ прямых материальных затрат.
7. Факторный анализ прямых трудовых затрат.
8. Анализ косвенных затрат.

Задачи

1. Изготовление изделий в цехе может быть организовано с привлечением 1. 2, 3 или 4 рабочих. Заработная плата каждого при повременной оплате труда в день составляет 200 руб. Общецеховые расходы определены в сумме 500 руб. в день. Определите величину постоянных, переменных и валовых издержек в день.

2. По данным таблицы проведите анализ себестоимости дверного блока (руб.). Недостающие данные подсчитать и занести в таблицу. Проведите факторный анализ себестоимости. Выводы обосновать.

Анализ себестоимости дверного блока, руб.

Статьи затрат	Средняя фактическая себестоимость за предыдущий отчетный период	Себестоимость за отчетный период	
		плановая	фактическая
Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов) и покупные	2668,0	2650,0	2571,8

комплектующие изделия и полуфабрикаты			
Топливо и энергия на технологические цели	28,0	27,0	30,0
Заработная плата основных производственных рабочих	500,0	500,0	450,0
Отчисления на социальное страхование	186,5	186,5	167,9
Расходы на подготовку и освоение производства	43,1	40,0	33,1
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	149,6	145,0	121,6
Цеховые расходы	358,6	350,0	288,8
Общехозяйственные расходы	216,1	190,0	173,0
Потери от брака	22,1	10,0	18,9
Прочие производственные расходы	24,0	22,0	20,0
Производственная себестоимость			
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	36,0	35,0	36,0
Полная себестоимость			

Дополнительная информация для факторного анализа

Показатель	План	Фактический период
Количество произведенных изделий	600	780
Объем товарной продукции (руб.)	2742000	3421860

Тема 13. Методы калькуляции себестоимости

Вопросы

1. Какие виды калькуляций вы знаете? Чем они отличаются друг от друга?
2. В чем заключаются особенности попроцессного калькулирования себестоимости? Чем отличается от попередельного калькулирования?
3. Что такое позаказное калькулирование? На каких предприятиях оно может использоваться?
4. Чем полная себестоимость отличается от усеченной?
5. Что такое кайзен – задача?
6. В чем сущность таргет – коста?

Задачи

1. Предприятие, применяющее метод позаказной калькуляции, в течение определенного периода времени имеет 100000 д.е. постоянных общих издержек производства. Заработная плата при выпуске единицы продукта А – 10 д.е., а при выпуске продукта Б – 5 д.е. Обычно в течение данного периода времени выпускается 3000 единиц продукта А и 4000 единиц продукта Б. Затраты на сырье и материалы единицы изделия А – 5 д.е., Б – 3 д.е. Необходимо рассчитать норму (процентную ставку) общих производственных затрат по отношению к прямым расходам и определить себестоимость выпуска каждого изделия.

2. Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку:

Зоб1= 20 000 руб.,

Зоб2 = 15 000 руб.,

Зоб3 = 25 000 руб.

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют Зм = 80 000 руб.

После 1-го этапа образуется А1 = 200 кг продукта, из которых А11 = 150 кг идет в дальнейшую переработку.

После 2-го этапа образуется А2 = 100 кг продукта, из которых А21 = 80 кг идет в дальнейшую переработку.

После 3-го этапа образуется А3 = 40 кг продукта, себестоимость единицы которого необходимо определить.

Необходимо определить себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса.

3. Завершено в обработке и передано на склад 20 шт. изделий

НЗП на конец месяца 10 шт. Коэффициент завершенности - 0,5

Текущие затраты: Материальные затраты – 750 д.е., заработная плата – 250 д.е. Определить себестоимость выпуска и НЗП. Как изменится себестоимость, если коэффициент завершенности по материалам равен 1, а по обработке – 0,5? Метод калькулирования – попроцессный.

Тема 14. Комплексная оценка ресурсов организации

Вопросы

1. Определите методику комплексного анализа ресурсов организации.

2. По каким показателям оцениваются качество, производительность, эффективность использования, обеспеченность основными средствами?

3. По каким показателям оцениваются качество, производительность, эффективность использования, обеспеченность оборотными средствами?

4. По каким показателям оцениваются качество, производительность, эффективность использования, обеспеченность трудовыми ресурсами?

5. По каким показателям оцениваются качество, производительность, эффективность использования, обеспеченность финансовыми ресурсами?

Тема 15. Анализ финансовых результатов

Вопросы

1. Задачи и источники информации анализа финансовых результатов.
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
4. Виды прибыли.
5. Факторный анализ прибыльности.
6. Анализ резервов роста прибыли.
7. Анализ распределения и использования прибыли.
8. Анализ рентабельности деятельности предприятия.

Задачи

1. По данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках проведите анализ прибыльности и рентабельности.

Бухгалтерский баланс ОАО «ХХХ» за ***1 - ***3 гг.

Актив	На 01.01. *1	На 01.01.*2	На 01.01.*3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Основные средства	5150	6700	7850
Незавершенное строительство			993
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения	11320	11320	11320
Отложенные налоговые активы			10
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу I	16471	18021	20174
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	5608	7277	10688
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1568	1961	2983
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве	344	454	571
готовая продукция и товары для перепродажи	3648	4799	5574
товары отгруженные			
расходы будущих периодов	10	19	70
прочие запасы и затраты	38	44	47
Налог на добавленную стоимость по	560	680	732

приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	396	642	198
в том числе покупатели и заказчики	250	351	198
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1657	3988	6155
в том числе покупатели и заказчики	2341	3838	5228
Финансовые вложения			
Денежные средства	94	85	111
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	14363	12672	17884
БАЛАНС	30834	30693	38058
Пассив			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	11549	11549	11549
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	5556	5551	5543
Резервный капитал	-	700	1278
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	-	700	1278
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1457)	(1457)	2625
Итого по разделу III	15648	16343	20995
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	4365	4944	4503
Отложенные налоговые обязательства			84
Прочие долгосрочные обязательства	1387	1518	894
Итого по разделу IV	5752	6462	5481
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты			4000
Кредиторская задолженность	9434	7888	7582
в том числе: поставщики и подрядчики	3384	2442	3236
задолженность перед персоналом	954	834	1032

организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1058	1113	501
задолженность по налогам и сборам	2351	2004	1295
прочие кредиторы	1687	1495	1518
Итого по разделу V	9434	7888	11582
БАЛАНС	30834	30693	38058

Отчет о финансовых результатах за ***1-***3 гг. ОАО «ХХХ»

Показатель	***1 г.	***2 г.	***3 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	32731	39604	49276
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(29698)	(34377)	(38795)
Валовая прибыль	3033	5227	10481
Коммерческие расходы	(367)	(440)	(621)
Управленческие расходы	()	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2666	4787	9860
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	()	0	279
Проценты к уплате	(412)	(1683)	(978)
Доходы от участия в других организациях			
Прочие операционные доходы	2136	3086	3134
Прочие операционные расходы	2209	(3206)	(3284)
Внереализационные доходы	361	452	295
Внереализационные расходы	878	(1089)	(928)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1664	2347	8378
Отложенные налоговые активы			10
Отложенные налоговые обязательства			84

Текущий налог на прибыль	399	(756)	(1314)
Обязательные платежи	295	891	2403
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	970	700	4660

Тема 16. Анализ финансового состояния предприятия

Вопросы

1. Задачи финансового анализа и источники информации.
2. Анализ состава и структуры имущества и источников средств предприятия.
3. Анализ соотношения собственных и заемных средств.
4. Анализ производственного потенциала предприятия.
5. Анализ ликвидности баланса.
6. Анализ кредитоспособности предприятия.
7. Анализ платежеспособности предприятия.
8. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
9. Анализ деловой активности предприятия.
10. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Задача

1. По данным бухгалтерской отчетности за ***1-***3 гг. ОАО «ХХХ», приведенной в теме 17, проведите финансовый анализ ОАО «ХХХ».

Тема 17. Анализ маркетинговой деятельности

Вопросы

1. Назвать источники информации, используемые для маркетинговой деятельности.
2. Охарактеризовать структуру управления маркетинговой деятельностью и содержание рекламных программ.
3. Как проводится анализ рынков сбыта?
4. Как анализируется эффективность маркетинговой деятельности?
5. Как проводится СВОТ – анализ?

Тема 18. Разработка рекомендаций по результатам анализа

Вопросы

1. Какие правила составления отчета по результатам анализа вам известны?
2. Каковы типовые рекомендации при неустойчивом финансовом состоянии организации?

3. Каковы типовые рекомендации при низкой оборачиваемости активов?
4. Каковы типовые рекомендации при снижении объемов реализации?
5. Как повысить рентабельность производства?

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы

можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Анализ затрат, связанных с качеством продукции.
2. Анализ использования фонда заработной платы.
3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
4. Общая оценка показателей себестоимости продукции.
5. Анализ использования производственной мощности.
6. Оптимизация производственных запасов.
7. Роль экономического анализа в разработке бизнес – плана.
8. Методика расчета основных показателей бизнес – плана.
9. Анализ уровня техники и технологии производства.
10. Анализ уровня организации производства.
11. Анализ уровня управления.
12. Взаимосвязь жизненного цикла изделия, техники и технологии и организационно – технического уровня.
13. Сочетание инвестиционного риска и доходности вложений.
14. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия – эмитента.

6. Учебно – методическое и информационное обеспечение дисциплины

Литература

Основная:

1. *Толпегина, О. А.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 573 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14269-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/588661 (дата обращения: 24.04.2026).

2. Кучерова, Е. В. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Е. В. Кучерова, М. Т. Казарян, Т. Г. Королева. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2023. — 81 с. — ISBN 978-5-00137-405-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/135104.html — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Шарова, С. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / С. В. Шарова. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 48 с. — ISBN 978-5-907196-90-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/140230.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная:

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468070

2. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 233 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10602-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475478

Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 358 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468674

Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и интернет-ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop.ru)
2. Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru)
3. http://www.kodeks.ru – Сборник всех нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу налогообложения.
4. https://nalog.tatarstan.ru/ – Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на зачете.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ..M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К - количество баллов на зачете (зачете);

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка сформированности компетенции ПК-17: способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы, в части дисциплины "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности"

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
ПК-17.ПК-17.1 Подготовка и выполнение внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью и предложение способов снижения рисков		
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Не в полном объеме знает показатели для подготовки и выполнению внутренней проверки деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с поставленной целью Умеет в некотором объеме анализировать основные экономические показатели для проверки их эффективности, в соответствии с поставленной целью Владеет некоторыми навыками предложения способов снижения рисков деятельности хозяйствующего субъекта и повышения эффективности основных экономических показателей	Выступление на семинаре, Тест, контрольная работа, зачет
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	В достаточном объеме знает показатели для подготовки и выполнению внутренней проверки деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с поставленной целью Умеет с незначительными ошибками анализировать основные экономические показатели для проверки их эффективности, в соответствии с поставленной целью Владеет основными навыками предложения способов снижения рисков деятельности хозяйствующего субъекта и повышения эффективности	Выступление на семинаре, Тест, контрольная работа, зачет

	основных экономических показателей	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	В исчерпывающем объеме знает показатели для подготовки и выполнению внутренней проверки деятельности хозяйствующего субъекта в соответствии с поставленной целью Умеет без ошибок анализировать основные экономические показатели для проверки их эффективности, в соответствии с поставленной целью Владеет навыками предложения способов снижения рисков деятельности хозяйствующего субъекта и повышения эффективности основных экономических показателей	Выступление на семинаре, Тест, контрольная работа, зачет

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины КЭАХД.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»

направление подготовки: Экономика

профиль подготовки: Бухгалтерский учет и налогообложение

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Тесты
      2.1.3 Кейс
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции и их индикаторы**	**ПК-17**
	ПК-17.1
Формы текущего контроля	
Выступление на семинаре	З.2.
Тестирование	З.2.
Контрольная работа (Кейс-задания)	У.З В.3
Формы промежуточного контроля	
Зачет	З.2 У.З В.3

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам методологии комплексного экономического анализа.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути денежно-кредитных отношений.

Вопросы на проверку знаний

1. Каким образом анализируется объем производства и реализации продукции?

2. Охарактеризуйте основные показатели движения рабочей силы.
3. Какие факторы влияют на фондоотдачу и фондоемкость?
4. Как анализируется себестоимость продукции?
5. Что означает увеличение показателя рентабельности производства?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.2.1 **Тестирование**

Тестирование - метод выявления и оценки уровня учебных достижений обучающихся, осуществляемый посредствам стандартизированных материалов - тестовых заданий. Является формой текущего контроля. Тест обладает способностью сравнивать индивидуальный уровень знания каждого студента с некими эталонами, уровень знания отражается в тестовом балле испытуемого. По курсу «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия» предусмотрено тестирование после изучения каждой темы. Тестовый бланк включает в себя 20 вопросов различной степени сложности с соответствующим количеством баллов. Результат тестирования оценивается по 100 – бальной шкале.

Критерии оценки результатов тестирования

Максимальное (для данного вопроса) число баллов равномерно распределяется на количество верных вариантов ответа. Баллы за выполнение задания ставятся в зависимости от того, сколько правильных ответов выбрано.

Примерные тестовые вопросы

1. По признаку времени экономический анализ делится на …
   А. предварительный и последующий
   Б. внутризаводской, межотраслевой, внутриотраслевой
   В. ретроспективный, оперативный, итоговый

2. На публикуемых отчетных данных базируется …
   А. внутренний экономический анализ
   Б. внешний экономический анализ

3. Анализ производственной программы, анализ эффективности использования труда, материальных ресурсов, себестоимости рассматривается при …
   А. текущем анализе
   Б. перспективном анализе
   В. сравнительном анализе
   Г. оперативном анализе
4. Эффективность использования основного, оборотного капитала и рабочей силы - ..
   А. обобщающие показатели
   Б. частные показатели
5. Факторы, которые непосредственно влияют на результативный показатель - …
   А. факторы первого порядка
   Б. факторы второго порядка
   В. основные факторы
   Г. вспомогательные факторы
6. При анализе валовой продукции к факторам первого порядка относятся …
   А. среднедневная численность рабочих, среднедневная выработка
   Б. среднегодовая численность, среднегодовая выработка одного рабочего
   В. количество отработанных дней одним рабочим за год, среднедневная выработка

7. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базисного применяется …
   А. горизонтальный анализ
   Б. вертикальный анализ

8. Для изучения структуры экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом необходим …

А. горизонтальный анализ
Б. вертикальный анализ
В. маржинальный анализ
Г. многомерный анализ

9. Цепные подстановки, индексный метод, абсолютные разницы – способы …
А. стохастического факторного анализа
Б. оптимизации показателей
В. детерминированного факторного анализа

10. Результаты анализа обобщаются исходя из взаимосвязи всех внутренних и внешних, положительных и отрицательных факторов и производится подсчет …
А. запасов
Б. резервов
В. доходов
Г. ресурсов

11. Финансовое состояние предприятия анализируется по следующему документу:
А. статистический отчет ф №П-1
Б. статистический отчет 1-Т
В. статистический отчет ф №11
Г. бухгалтерская отчетность

12. Неиспользованные возможности предприятия - …
А. резервы
Б. нераспределенная прибыль
В. расходы будущих периодов

13. Основные показатели объема производства - …
А. произведенная и реализованная продукция
Б. произведенная и отгруженная продукция
В. валовая и товарная продукция
Г. товарная и оптовая

14. Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них - …
А. номенклатура
Б. ассортимент
В. отчет ф №2
Г. структура продукции

15. Различают …. показатели качества продукции

А. прямые и косвенные
Б. общие и частные
В. обобщающие, единичные и косвенные
Г. внутренние и внешние

16. Если вся продукция, производимая на предприятии, имеет международный сертификат качества, то значение индекса качества будет равно …
А. 1
Б. 0,5
В. 2
Г. 1,5

17. Если вся производимая продукция имеет российский сертификат качества, то индекс качества равен …
А. 0,5
Б. 1
В. 1,5
Г. нет верного варианта ответа

18. Коэффициент сортности определяется по формуле …
А. $\sum (V_i * Ц_i)$
Б. $\sum(V_i * Ц_i) / V_{общ} * Ц_{1сорта}$
В. $\sum(V_i * Ц_i) / V_{общ} * Ц_{сред}$

19. Если в равные промежутки времени выпускается одинаковое количество продукции, то предприятие работает …
А. ритмично
Б. стабильно
В. равномерно

20. Ритмичность - …
А. равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом
Б. выпуск одинакового количества продукции в равные промежутки времени
В. уменьшение доли бракованной продукции в общем объеме производства

21. На объем продаж продукции оказывают влияние следующие факторы первого порядка: …
А. изменение выпуска товарной продукции и изменение остатков товаров, отгруженных на начало года
Б. спрос и ассортимент
В. среднегодовая численность работников и среднегодовая выработка одного рабочего

Г. изменение отгрузки продукции и изменение остатков товаров, отгруженных на начало и конец отчетного периода

22. Показатель, определяемый отношением количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала, называется …
А. коэффициентом оборота по приему рабочих
Б. коэффициентом оборота по выбытию
В. коэффициентом текучести кадров

23. Коэффициент текучести кадров рассчитывается …
А. делением количества уволившихся работников на среднесписочную численность персонала
Б. делением количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины на среднесписочную численность персонала
В. делением количества работников, проработавших весь год на среднесписочную численность персонала

24. Непроизводительные затраты труда - …
А. затраты рабочего времени управленческого персонала
Б. затраты рабочего времени работников сферы услуг
В. затраты рабочего времени в результате изготовления забракованной продукции и исправления брака

25. Количеством времени, затраченным на производство единицы продукции, измеряется …
А. фонд рабочего времени
Б. производительность труда
В. трудоемкость продукции

2.2.2 **Кейс задания (контрольная работа)**

Под бизнес-кейсом понимается описание конкретной ситуации, отражающей какую-либо практическую проблему, анализ и поиск решения которой позволяет развивать у студентов самостоятельность мышления, способность выслушивать и учитывать альтернативную точку зрения, а также аргументировано отстаивать собственную позицию.

В процессе анализа бизнес-кейсов и решения поставленных в них задач проверяется качество полученных студентами теоретических знаний и умение

проводить ими исследовательскую работу, предлагать научно-обоснованное решение проблем, учитывающее интересы различных сторон. Данная форма обучения требует проявления студентами инициативы не только в процессе самостоятельного изучения практической проблемы и поиска информации, необходимой для ее анализа, но также и при работе в команде в ходе обсуждения возможных вариантов ее решения.

Знания и умения, полученные студентами в процессе решения бизнес-кейсов, могут быть использованы на последующих этапах изучения цикла специальных дисциплин, при прохождении производственной и преддипломной практик и выполнении выпускной квалификационной работы.

Пример кейса

Холдинг Extra сложился путем покупки собственниками компаний из различных отраслей.

На сегодняшний момент холдинг в своей структуре имеет несколько бизнес–направлений: торговля, производство стройматериалов, строительство, девелопмент. Каждое направление состоит из нескольких бизнес–единиц. Задача, которую ставит собственник, - получение прибыли каждой бизнес-единицей (обычно отдельным юридическим лицом).

Для осуществления централизованного управления холдингом была создана Управляющая компания (УК), которая взяла на себя общие функции для всех бизнес-единиц по предоставлению «услуг управления» (служба безопасности, управление персоналом, финансово-экономическая служба).

Для оплаты своих услуг УК выставляет счета на оплату бизнес-единицам. Возможности привлечь внешних подрядчиков или организовать собственные вспомогательные подразделения у бизнес- единиц нет (такова политика собственников холдинга). При этом, на сегодняшний момент не сложилось какой-либо единой справедливой политики определения суммы, на которую выставляются счета отдельным бизнес-единицам.

Первоначально сумма определялась как процент от выручки бизнес-единицы, затем от прибыли бизнес-единицы. В дальнейшем, когда такая система привела к тому, что эти проценты не покрывали величины затрат управляющей компании, эти затраты стали распределять пропорционально сначала выручке, а затем и прибыли.

Это приводит к конфликтам и нежеланию бизнес – единиц платить за услуги управляющей компании, на определение стоимости которых они не имеют влияния. Возникают отказы от потребления услуг управляющей компании.

Вопрос

Каким образом организовать взаимодействие управляющей компании и бизнес – единиц так, чтобы, с одной стороны, система была максимально прозрачна и понятна для бизнес–единиц, и с другой - эффективна с точки зрения всего холдинга (с точки зрения управляемости и минимизации административных расходов)?

Критерии оценки кейс задания

Оценка выполнения кейс задания происходит по нижеперечисленным критериям.

- соответствие решения сформулированным в задании вопросам (адекватность проблеме и рынку);
- оригинальный подход (новаторство, креативность);
- применимость решения на практике;
- глубокая проработанность проблемы (обоснованность и комплексность решения, наличие альтернативных вариантов, прогнозирование сложностей);
- возможность долгосрочного применения.

Полное соответствие критерию – 20 баллов;

Частичное соответствие – 10 баллов;

Несоответствие или нераскрытость вопроса – 0 баллов.

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету:

1. Предмет, метод и задачи комплексного экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Методы экономического анализа.
4. Информационное обеспечение экономического анализа.
5. Организация аналитической работы.
6. Анализ факторов изменения объема реализации продукции.
7. Анализ динамики и выполнения плана по реализации и объему производства продукции (товаров, работ, услуг).
8. Анализ выполнения договорных обязательств.
9. Анализ ассортимента продукции.
10. Анализ структуры продукции.
11. Анализ качества продукции.
12. Анализ ритмичности производства.
13. Анализ реализации продукции.
14. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
15. Определение степени использования трудовых ресурсов.
16. Анализ производительности труда.
17. Анализ трудоемкости продукции.
18. Анализ состава и структуры фонда заработной платы.
19. Анализ обеспеченности и технического состояния основных производственных фондов.
20. Анализ эффективности использования основных производственных фондов и их влияние на объем выпуска продукции.
21. Классификация затрат на производство и реализацию продукции.
22. Анализ состава и структуры затрат на производство.
23. Методика анализа затрат на 1 рубль товарной продукции.
24. Анализ прямых материальных затрат.
25. Анализ прямых трудовых затрат.
26. Комплексный анализ ресурсов
27. Система показателей эффективности использования оборотного капитала.
28. Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия.
29. Анализ эффективности маркетинговой деятельности предприятия.
30. Оценка экономической деятельности хозяйствующего субъекта.
31. Анализ рентабельности.

32. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг.
33. Анализ резервов роста прибыли.
34. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
35. Анализ состава и структуры источников средств предприятия.
36. Анализ ликвидности баланса.
37. Анализ кредитоспособности и платежеспособности предприятия.
38. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
39. Бюджетирование в рамках экономического анализа.
40. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

3.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи к зачету для проверки сформированности умений и навыков студентов

1. По данным таблицы проведите анализ состояния основных производственных фондов предприятия. Недостающие данные подсчитать и занести в таблицу. Выводы обосновать.

Анализ состояния ОПФ

Показатель	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение	
			В сумме	В процентах
1. Наличие фондов на начало года, руб.	1266993	2010782		
2. Поступило фондов в отчетном году, руб.	750789	358552		
3. Выбыло фондов в отчетном году, руб.	7000	8652		
4. Наличие фондов на конец года, руб.	2010782	2360682		
5. Сумма износа	484217	545848		

2. В ООО «Антракт» работает 12 рабочих по пятидневной рабочей неделе, продолжительность рабочего дня – 8 часов. Всего рабочих дней в году было 251, но в среднем одним рабочим отработано 240 дней. Определите фонд рабочего времени ООО «Антракт».
3. По данным Отчета о финансовых результатах проведите анализ рентабельности производства и продаж.

4. Определить на основе исходных данных таблицы методом цепных подстановок влияние изменения физического объема продукции и ее цены на изменение выручки.

Показатель	план	факт
1. Физический объем продукции, единиц	150	130
2. Цена, тыс. руб.	80	75

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность	**A**	**95-91**	**зачтено**	

раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты,	**C**	**80-76**	**зачтено**	

исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.				
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**зачтено**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**зачтено**	

Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**не зачтено**	**Компетенции не сформированы**