

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский  
политехнический университет**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе

  
\_\_\_\_\_ Н.В.Лобов

« 11 » апреля 20 22 г.

### **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Дисциплина:** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

(наименование)

**Форма обучения:** очная

(очная/очно-заочная/заочная)

**Уровень высшего образования:** магистратура

(бакалавриат/специалитет/магистратура)

**Общая трудоёмкость:** 108 (3)

(часы (ЗЕ))

**Направление подготовки:** 38.04.01 Экономика

(код и наименование направления)

**Направленность:** Оценка и управление стоимостью предприятия

(наименование образовательной программы)

## 1. Общие положения

### 1.1. Цели и задачи дисциплины

Формирование базовых знаний в области теории комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности, его места в системе экономической информации и хозяйственного управления; развитие умений и практических навыков в вопросах выбора методики и проведения экономического анализа в соответствии с поставленной задачей, создание экономически обоснованных систем деятельности организации

### 1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- финансовое состояние предприятия;
- финансовые результаты деятельности предприятия;
- экономические показатели хозяйственной деятельности предприятия.

### 1.3. Входные требования

Не предусмотрены

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-1.1	ИД-1ПК-1.1	Знает: - методы и приемы комплексного экономического анализа; - сущность экономических явлений и процессов, взаимосвязи между ними;	Знает методы сбора, обработки, анализа и систематизации информации, методы экономического анализа хозяйственной деятельности организации, меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов	Тест

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-1.1	ИД-2ПК-1.1	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выбрать и использовать методы и приемы комплексного экономического анализа для решения поставленных экономических задач;</li> <li>- интерпретировать экономические показатели, формулировать их экономическое содержание, делать выводы для разработки стратегии;</li> </ul>	<p>Умеет вести учет экономических показателей результатов производственной деятельности организации и ее подразделений, осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации, в том числе по статистическим обследованиям и опросам, проводить экономический анализ хозяйственной деятельности организации, разрабатывать теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценивать и интерпретировать полученные результаты, разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов, осуществлять подготовку заданий и разработку систем социально-экономических показателей организации.</p>	Контрольная работа
ПК-1.1	ИД-3ПК-1.1	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и диагностики причин возникновения</li> </ul>	<p>Владеет навыками составления экономических разделов планов организации с учетом стратегического управления, навыками осуществления контроля за ходом выполнения</p>	Контрольная работа

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
		неблагоприятных ситуаций на предприятии;	плановых заданий по организации и ее подразделениям, использованием внутрихозяйственных резервов.	
ПК-1.2	ИД-1ПК-1.2	Знает: - систему показателей, характеризующую деятельность организации, алгоритмы их расчета и экономическое содержание для разработки стратегии поведения экономических агентов на различных рынках	Знает социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов и методики их расчета, методы прогнозирования динамики основных социально-экономических показателей деятельности организации, отрасли, региона и экономики в целом, стратегии развития и функционирования организации и ее подразделений	Тест
ПК-1.2	ИД-2ПК-1.2	Умеет: - выявлять факторы, оказывающие влияние на результаты деятельности предприятия; - определять резервы совершенствования деятельности, формулировать рекомендации по их реализации при разработке стратегии.	Умеет разрабатывать и обосновывать социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, и методики их расчета, осуществлять поиск, анализ и оценку источников информации для проведения экономических расчетов, проводить оценку эффективности проектов с учетом фактора неопределенности и анализировать предложения по их совершенствованию, применять механизмы предоставления финансовых услуг в электронной форме и обеспечивать их информационную безопасность, создавать системы управления и мониторинга организации	Контрольная работа

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
			с применением информационных и коммуникационных технологий, организовывать командную работу коллектива для решения экономических задач, руководить экономическими службами и подразделениями организаций.	
ПК-1.2	ИД-3ПК-1.2	Владеет: - методикой проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности для разработки стратегии.	Владеет навыками экономической постановки задач либо отдельных их этапов, навыками прогнозирования динамики основных социально-экономических показателей деятельности организации, отрасли, региона и экономики в целом, навыками разработки стратегий развития и функционирования организации и ее подразделений	Индивидуальное задание

### 3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		1	2
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	54	54	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	14	14	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	36	36	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	54	54	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен			
Дифференцированный зачет			
Зачет	9	9	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	

### 4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
2-й семестр				
Анализ финансового состояния предприятия.	4	0	8	12
Роль комплексного анализа в управлении. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения. Сущность и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности на предприятии. Виды, направления и основные методы анализа: их классификация и характеристика. Сравнительный горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ. Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа. Информационная база анализа и диагностики. Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности организации. Анализ показателей деловой активности предприятия. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса.				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.	4	0	8	14
Финансовые результаты деятельности предприятия и методы их анализа. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ состава и структуры объёма продаж. Факторный анализ объёма продаж. Факторный анализ прибыли по основному виду деятельности. Анализ чистой прибыли. Анализ экономической рентабельности деятельности. Анализ рентабельности продаж.				
Анализ эффективности использования основных и оборотных средств.	4	0	10	14
Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ состояния и использования основных средств. Общая характеристика основных средств. Анализ состояния основных средств (износа и годности). Анализ движения основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ производственных результатов и технического развития предприятия. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ состава и структуры выпускаемой продукции. Анализ объема производимой продукции. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции. Комплексная оценка резервов производства. Анализ состава и структуры оборотного капитала. Анализ оборачиваемости оборотного капитала. Анализ оборачиваемости запасов. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности. Относительная экономия оборотных средств. Управление оборотным капиталом, дебиторской задолженностью.				
Анализ себестоимости производства и реализации продукции.	2	0	10	14
Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции. Анализ использования производственных ресурсов. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на единицу продукции. Анализ полной себестоимости продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
производительности труда. Анализ фонда заработной платы. Выявление резервов снижения себестоимости.				
ИТОГО по 2-му семестру	14	0	36	54
ИТОГО по дисциплине	14	0	36	54

### Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Выбор метода и приемов комплексного экономического анализа для решения поставленных экономических задач. Сравнительный и факторный методы анализа.
2	Факторный анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Определение факторов, влияющих на результаты деятельности.
3	Факторный анализ использования (капиталоотдачи) основных средств. Определение резервов повышения эффективности использования, разработка рекомендаций по их реализации.
4	Факторный анализ использования оборотных средств. Определение резервов повышения эффективности использования, разработка рекомендаций по их реализации.
5	Факторный анализ себестоимости продукции. Определение резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции, разработка рекомендаций по их реализации.
6	Факторный анализ трудовых ресурсов. Определение резервов повышения производительности труда, разработка рекомендаций по их реализации.

## 5. Организационно-педагогические условия

### 5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при которой учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установления связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

## 5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям, лабораторным работам и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

## 6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
<b>1. Основная литература</b>		
1	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А. И. Алексеева [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2016.	5
2	Русакова Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учебное пособие : для бакалавров и специалистов / Е. В. Русакова. - Санкт-Петербург[и др.]: Питер, 2016.	3
<b>2. Дополнительная литература</b>		
<b>2.1. Учебные и научные издания</b>		
1	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А. И. Алексеева [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2016.	5
<b>2.2. Периодические издания</b>		
1	Вопросы экономики : журнал. - Москва: , Вопросы экономики, , 1929 - . 2019, № 2.	1
2	Экономический анализ: теория и практика : научно-практический и аналитический журнал. - Москва: , Финанспресс, , 2002 - . 2019, т. 18, № 2.	1
<b>2.3. Нормативно-технические издания</b>		
1	Гражданский кодекс Российской Федерации : части первая, вторая, третья и четвёртая : с путеводителем по судебной практике : по состоянию на 20 февраля 2018 г. : с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 5 декабря 2017 г. № 379-ФЗ, от 29 декабря 2017 г. № 442-ФЗ, № 459-ФЗ. - Москва: Проспект, 2018.	4
<b>3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины</b>		
1	Методические указания для студентов по освоению дисциплины	1
<b>4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента</b>		
1	рабочая тетрадь для самостоятельной работы студентов	1

## 6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	Т. К. Островенко Комплексный? экономический? анализ хозяйственной? деятельности : Задания по выполнению расчетно-графических работ / Т. К. Островенко, Г. Д. Гребнев. - Оренбург: Оренбургский? государственный? университет, ЭБС АСВ, 2005.	<a href="http://elib.pstu.ru/vufind/Record/iprbooks85426">http://elib.pstu.ru/vufind/Record/iprbooks85426</a>	сеть Интернет; авторизованный доступ

## 6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	MS Windows 8.1 (подп. Azure Dev Tools for Teaching )
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Офисные приложения.	МойОфис Стандартный. , реестр отечественного ПО, необходима покупка лицензий.
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017

## 6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	<a href="http://lib.pstu.ru/">http://lib.pstu.ru/</a>
Электронно-библиотечная система Лань	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
Электронно-библиотечная система IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
База данных компании EBSCO	<a href="https://www.ebsco.com/">https://www.ebsco.com/</a>

## 7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	доска, маркер, компьютер, проектор	1
Практическое занятие	доска, маркер, компьютер, проектор	1

## **8. Фонд оценочных средств дисциплины**

Описан в отдельном документе

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Пермский национальный исследовательский политехнический  
университет»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине  
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»

*Приложение к рабочей программе дисциплины*

<b>Направление подготовки:</b>	38.04.01 Экономика
<b>Направленность (профиль) образовательной программы:</b>	38.04.01.55 Оценка и управление стоимостью предприятия
<b>Квалификация выпускника:</b>	«Магистр»
<b>Выпускающая кафедра:</b>	Экономика и финансы
<b>Форма обучения:</b>	Очная/очно-заочная/заочная

**Курс:** 1

**Семестр:** 2

**Трудоёмкость:**

Кредитов по рабочему учебному плану:	3 ЗЕ
Часов по рабочему учебному плану:	108 ч.

**Форма промежуточной аттестации:**

Зачёт: 2 сем.

Пермь 2022

**Фонд оценочных средств** для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

### **1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля**

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение 2 семестра учебного плана, и разбито на 2 учебных модуля, в которых предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим работам, а также зачета (2-ой семестр). Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля					
	Текущ ий		Рубежный			Итог овый
	С	Т	РТ	РК	ИЗ	
<b>Усвоенные знания</b>						
<b>3.1</b> Знает: - систему показателей, характеризующую деятельность организации, алгоритмы их расчета и экономическое содержание для разработки стратегии поведения экономических агентов на различных рынках		Т				РТ
<b>3.2</b> Знает: - методы и приемы комплексного экономического анализа; - сущность экономических явлений и процессов, взаимосвязи между ними		Т				РТ
<b>Освоенные умения</b>						
<b>У.1</b> Умеет: - выбрать и использовать методы и приемы комплексного экономического анализа для решения поставленных				РК		

экономических задач; -интерпретировать экономические показатели, формулировать их экономическое содержание, делать выводы для разработки стратегии					
<b>У.2 Умеет:</b> - выявлять факторы, оказывающие влияние на результаты деятельности предприятия; - определять резервы совершенствования деятельности, формулировать рекомендации по их реализации при разработке стратегии.			РК		
<b>Приобретенные владения</b>					
<b>В.1 Владеет:</b> - навыками проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и диагностики причин возникновения неблагоприятных ситуаций на предприятии			РК		КЗ
<b>В.2 Владеет:</b> - методикой проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности для разработки стратегии.				ИЗ	КЗ

*С – собеседование по теме; Т – тест (тестовый опрос по теме); РТ – рубежное тестирование; РК – рубежная контрольная работа; ИЗ – индивидуальное комплексное задание; ТВ – теоретический вопрос дифференцированного зачета; ПЗ – практическое задание дифференцированного зачета; КЗ – комплексное задание дифференцированного зачета.*

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде зачета (6-ой семестр) и экзамена (7-ой семестр), проводимая с учётом результатов текущего и рубежного контроля.

## **2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения**

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучающегося и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;

- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;

- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланочного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим работам, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;

- контроль остаточных знаний.

### **2.1. Текущий контроль усвоения материала**

Текущий контроль усвоения материала в форме тестового опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

Перечень типовых тестовых заданий по темам дисциплины для проведения текущего контроля знаний:

## **Тема 1. КЭАХД в системе управления предприятием**

### **Тест 1**

#### **1.1. Слово “анализ” происходит от**

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

#### **1.2. Предметом исследования являются**

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) прибыль предприятий;
- в) причины изменения результатов;
- г) причинно-следственные связи;
- д) следствия как проявление влияния факторов.

#### **1.3. Это высказывание не относится к функции анализа**

- а) изучение характера действия экономических законов;
- б) научное обоснование планов;
- в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;

- г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- д) оценка результатов деятельности.

**1.4. Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени**

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский.

**1.5. Сегодня управленческие решения могут приниматься**

- а) специфическим подходом;
- б) на точном расчете;
- в) с использованием экономического анализа;
- г) научно обоснованно, мотивированно, оптимально;
- д) достаточно интуиции и примерных «прикидок в уме».

**1.6. По пространственному признаку выделяют анализ**

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутривладельческий и межвладельческий;
- д) межотраслевой и отраслевой.

**1.7. Экономический анализ – это**

- а) осмысление и понимание информации о деятельности предприятия;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
- в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
- г) теоретическая и методологическая основа анализа;
- д) нет верного ответа.

**1.8. Содержание анализа:**

- а) это наука;
- б) это система специальных знаний;
- в) раскрывается через функции;
- г) определяет суть дисциплины;
- д) это направление в методологии исследования.

**1.9. Объект исследования в комплексном экономическом анализе - это**

- а) хозяйственная деятельность предприятия;
- б) хозяйственные процессы и явления;
- в) результаты хозяйственной деятельности предприятия;

- г) причинно-следственные связи;
- д) финансовый результат деятельности предприятия.

**1.10. Это функция экономического анализа, а не принцип:**

- а) должен быть комплексный;
- б) должен быть оперативный;
- в) должен проводиться по плану;
- г) должен установить закономерности экономического развития;
- д) должен быть демократичным.

**Тест 2. Анализ финансового состояния коммерческой организации**

**1. Ликвидность предприятия представляет собой:**

- а) способность фирмы платить по своим обязательствам,
- б) возможность предприятия организовать эффективную деятельность,
- в) способность предприятия трансформировать различные активы в денежные средства,
- г) способность предприятия заниматься инвестиционной деятельностью.

**2. Выберите, по какой формуле из предложенных определяется коэффициент текущей ликвидности предприятия:**

- а) отношение актива к пассиву баланса,
- б) отношение оборотных средств к объему краткосрочных обязательств,
- в) отношение краткосрочных обязательств к объему оборотных средств,
- г) отношение оборотных средств к пассиву баланса.

**3. Каково нормативное значение коэффициента текущей ликвидности:**

- а)  $K \geq 0,5$ ,
- б)  $K \geq 0,1$ ,
- в)  $K \geq 2,0$
- г)  $K \geq 0,7$ .

**4. Каково нормативное значение коэффициента обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами:**

- а)  $K \geq 0,5$ ,
- б)  $K \geq 0,1$ ,
- в)  $K \geq 2,0$
- г)  $K \geq 1,0$ .

**5. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если коэффициент текущей ликвидности:**

- а)  $K \leq 2,0$ ,
- б)  $K = 2,0$ ,
- в)  $K \geq 2,0$
- г)  $K \geq 1,0$ .

**Тема 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.**

### Тест 3

**1. Величина прибыли от реализации продукции и услуг не зависит от этого показателя**

- а) объема продаж;
- б) производительности труда;
- в) структуры товарной продукции;
- г) цены реализации;
- д) себестоимости продукции.

**2. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:**

- а) структуры капитала,
- б) прибыльности активов,
- в) текущей ликвидности,
- г) структуры имущества.

**3. Анализ финансового результата представляет собой:**

- а) анализ себестоимости продукции,
- б) анализ выручки от продажи продукции,
- г) анализ прибыли предприятия,
- д) анализ трудовых ресурсов.

**4. Абсолютное изменение расходов предприятия определяется:**

- а) сопоставлением расходов предшествующего и отчетного периодов;
- б) сопоставлением расходов отчетного и предшествующего периодов;
- в) как динамика расходов за несколько периодов;
- г) как отношение расходов отчетного периода к расходам предшествующего периода.

**5. Рост доходов предприятия приводит:**

- а) к росту чистой прибыли;
- б) к росту прибыли до налогообложения;
- в) к росту прибыли от продаж;
- г) к изменению прибыли до налогообложения.

**Тест 4. Факторный анализ показателей хозяйственной деятельности предприятия**

**1. Системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияние факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации**

- а) это определение метода анализа;
- б) это определение анализа;
- в) это задача анализа;

- г) это функция анализа;
- д) это один из принципов анализа.

**2. Резерв снижения себестоимости не формируется следующими мероприятиями:**

- а) внедрение достижений научно-технического прогресса;
- б) сокращение численности работников;
- в) увеличение денежных средств на расчетном счете.

- г) возможности повышения эффективности производства;
- д) снижение материальных затрат

**3. Факторами влияния на изменение выручки являются:**

- а) объём реализованной продукции, цена, спрос на продукцию;
- б) изменение натурального объёма продаж, средней цены, структуры реализованной продукции;
- в) изменение объёма продаж, цены, структуры реализованной продукции;
- г) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей.

**4. На изменение объёма произведенной продукции влияет:**

- а) объём произведенной продукции, степень износа оборудования, спрос на продукцию;
- б) изменение натурального объёма производства, численности рабочих, годовой выработки одного рабочего;
- в) изменение объёма производства, структуры реализованной продукции;
- г) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей.

**5. Рост удельных переменных затрат приведет:**

- а) к снижению операционной прибыли;
- б) к росту полной себестоимости продукции;
- в) к росту общих переменных затрат;
- г) к росту операционной прибыли.

**Рубежный тест. Факторный анализ показателей эффективности деятельности предприятия**

**1. Между собственными оборотными средствами и величиной оборотных активов не может быть соотношения:**

- а) собственные оборотные средства меньше оборотных активов,
- б) собственные оборотные средства больше оборотных активов,
- в) собственные оборотные средства равны оборотным активам,
- г) правильного ответа нет.

**2. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведёт к:**

- а) росту остатков оборотных активов в балансе,
- б) уменьшению остатков оборотных активов в балансе,

- в) уменьшению валюты баланса,
- г) увеличению чистой прибыли.

**3. Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия является**

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа;
- г) функцией управления в анализе;
- д) предметом исследования в анализе.

**4. Снижение трудоемкости продукции:**

- а) повышает производительность труда,
- б) уменьшает выработку рабочего,
- в) снижает производительность труда,
- г) повышает себестоимость продукции.

**5. К факторам влияния на эффективность использования основного капитала относятся:**

- а) капиталоотдача основного капитала, объём произведённой продукции;
- б) изменение удельной доли и капиталоотдачи активной части основных средств;
- в) стоимость основных средств;
- г) рост спроса на продукцию.

## **2.2. Рубежный контроль**

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины) и рубежного тестирования

### **2.2.1. Рубежная контрольная работа**

Согласно РПД запланировано 2 рубежных контрольных работы (РК) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая РК «Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия», вторая РК – «Факторный анализ показателей деятельности предприятия».

#### **Типовые задания первой РК:**

1. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения инвестора. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
2. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения собственника. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный

анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.

3. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения наемного работника. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
4. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения поставщика. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
5. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения кредитора. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.

### Типовые задания второй РК:

**Задача 1.** Провести сравнительный анализ показателей деятельности предприятия.

Установить степень влияния факторов использования рабочего времени на изменение объема производства

Показатели	Един.изм.	Отчетный год	
		предыдущий период	факт
Число рабочих	чел.	1623	1686
Число дней, отработанных одним рабочим	дн.	239	212
Продолжительность рабочего дня	час.	6,6	7,0
Среднечасовая выработка	руб.	1,6	1,7

**Задача 2.** Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж, рентабельности продаж, рентабельности активов. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объем реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388
Среднегодовая стоимость основных средств	30149	30272
Среднегодовая стоимость оборотных средств	23457	21278

**Задача 3.** Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	<b>58470</b>	<b>59590</b>
Прибыль от реализации, т.р.	<b>8110</b>	<b>8388</b>

**Задача 4.** Провести анализ прямых материальных затрат. Выявить резервы их снижения.

Показатели	2018г.	2019г.	Абсолютное откл.	Темп роста, %
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	4230	5670		

$K_p^{PM} = 1,2$ , коэффициент роста цен на материалы

$K_p^Q = 1,15$ , коэффициент роста объёма производства

$K_p^{UP} = 0,96$ , коэффициент роста удельного расхода материала

**Задача 5.** Практическое задание по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Провести анализ показателей рентабельности продаж, сделать выводы:

Показатели, тыс. руб.	2019г.	2020г.
1. Выручка	5573	6374
2. Полная себестоимость	3775	4860
3. Прочие доходы	1200	1320
4. Прочие расходы	970	650

Типовые шкала и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

### 2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, используется Индивидуальное задание «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Содержание Индивидуального задания представлено в Приложении 1.

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

### 2.4. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются успешная сдача всех практических работ и положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

#### 2.4.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного

## **аттестационного испытания**

Не предусмотрено.

### **2.4.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания**

Промежуточная аттестация, согласно РПД, в 2-ом семестре проводится в форме зачёта. Зачёт по дисциплине проводится в форме собеседования с преподавателем и с учётом рейтинговой системы на основе накопленных баллов, полученных студентом по всем формам текущего, промежуточного и рубежного контроля.

### **2.3.1. Типовые вопросы и задания для зачета (2-ой семестр) по дисциплине**

#### **Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:**

1. Роль комплексного анализа в управлении.
2. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения.
3. Сущность и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности на предприятии.
4. Виды, направления и основные методы анализа: их классификация и характеристика.
5. Сравнительный горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.
6. Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия: основные принципы анализа, приемы анализа.
7. Информационная база анализа и диагностики.
8. Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования.
9. Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности организации.
10. Анализ показателей деловой активности предприятия.
11. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса.
12. Финансовые результаты деятельности предприятия и методы их анализа.
13. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.
14. Анализ состава и структуры объёма продаж.
15. Факторный анализ объёма продаж.
16. Факторный анализ прибыли по основному виду деятельности.
17. Анализ чистой прибыли.
18. Анализ экономической рентабельности деятельности.
19. Анализ рентабельности продаж.
20. Анализ технической оснащённости производства, возрастного состава основных фондов.
21. Анализ состояния и использования основных средств. Общая характеристика основных средств.

22. Анализ состояния основных средств (износа и годности).
23. Анализ движения основных средств.
24. Анализ эффективности использования основных средств.
25. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
26. Анализ производственных результатов и технического развития предприятия.
27. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.
28. Анализ состава и структуры выпускаемой продукции.
29. Анализ объема производимой продукции.
30. Анализ обновления продукции.
31. Анализ качества продукции.
32. Комплексная оценка резервов производства.
33. Анализ состава и структуры оборотного капитала.
34. Анализ оборачиваемости оборотного капитала.
35. Анализ оборачиваемости запасов.
36. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.
37. Относительная экономия оборотных средств.
38. Управление оборотным капиталом, дебиторской задолженностью.
39. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.
40. Анализ использования производственных ресурсов.
41. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции.
42. Анализ затрат на единицу продукции.
43. Анализ полной себестоимости продукции.
44. Анализ прямых материальных затрат.
45. Анализ прямых трудовых затрат.
46. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат.
47. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
48. Анализ использования фонда рабочего времени.
49. Анализ производительности труда.
50. Анализ фонда заработной платы.
51. Выявление резервов снижения себестоимости.

**Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений (бухгалтерская отчетность для выполнения задания предоставляется преподавателем):**

1. Провести анализ ликвидности предприятия.
2. Проанализировать финансовую устойчивость предприятия.
3. Провести факторный анализ рентабельности продаж предприятия.
4. Провести анализ прибыли от продаж.

**Типовые комплексные задания для контроля приобретенных владений.**

1. Провести сравнительный анализ показателей деятельности предприятия. Установить степень влияния факторов использования рабочего времени на изменение объёма производства

Показатели	Един.изм.	Отчетный год	
		предыдущий период	факт
Число рабочих	чел.	1623	1686
Число дней, отработанных одним рабочим	дн.	239	212
Продолжительность рабочего дня	час.	6,6	7,0
Среднечасовая выработка	руб.	1,6	1,7

2. Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж, рентабельности продаж, рентабельности активов. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388
Среднегодовая стоимость основных средств	30149	30272
Среднегодовая стоимость оборотных средств	23457	21278

3. Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388

#### 4. Провести анализ прямых материальных затрат. Выявить резервы их снижения.

Показатели	2019г.	2020г.	Абсолютное откл.	Темп роста, %
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	4230	5670		

$K_p^{PM} = 1,2$ , коэффициент роста цен на материалы

$K_p^Q = 1,15$ , коэффициент роста объема производства

$K_p^{UP} = 0,96$ , коэффициент роста удельного расхода материала

#### 5. Провести анализ показателей рентабельности продаж, сделать выводы:

Показатели, тыс. руб.	2019г.	2020г.
1. Выручка	5573	6374
2. Полная себестоимость	3775	4860
3. Прочие доходы	1200	1320
4. Прочие расходы	970	650

#### 2.4.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для компонентов *знать, уметь и владеть* приведены в общей части ФОС образовательной программы.

### 3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций

#### 3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля на экзамене считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде экзамена используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС

образовательной программы

**Индивидуальное задание**  
**«Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной**  
**деятельности предприятия «XXX»**

Содержание Индивидуального задания:

**ВВЕДЕНИЕ**

1. Теоретические аспекты и специфика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в ..... отрасли (*выбирается в соответствии с отраслью анализируемого предприятия*)
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия «XXX»
  - 2.1. Общий анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
    - 2.1.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.
    - 2.1.2. Сравнительный анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
  - 2.2. Анализ финансового состояния предприятия
    - 2.2.1. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Оценка структуры активов.
    - 2.2.2. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия. Оценка структуры собственного и заёмного капитала.
    - 2.2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия
    - 2.2.4. Анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия
  - 2.3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
    - 2.3.1. Анализ доходов, расходов и прибыли предприятия
    - 2.3.2. Анализ показателей деловой активности предприятия
    - 2.3.3. Анализ показателей рентабельности предприятия
  - 2.4. Общие выводы и рекомендации

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Список литературы

ПРИЛОЖЕНИЯ (Бухгалтерский баланс и Отчёт о финансовых результатах)