Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 23.10.2023 16:02:46
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета информационных технологий

/Д. Г. Демидов/

«28» 04 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Комплексный экономический анализ»

Направление подготовки
09.03.03 Прикладная информатика
Образовательная программа (профиль подготовки)
«Большие и открытые данные»

Квалификация (степень) выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная

Москва 2022

Программа дисциплины «Комплексный экономический анализ» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению **09.03.03 «Прикладная информатика»** и профилю подготовки **«Большие и открытые данные».**

Программу составил 

_____/Н.И. Царькова/

Программа дисциплины утверждена на заседании кафедры «Прикладная информатика»
«____» августа 2022 г. протокол № _____

Заведующий кафедрой
доцент, к.э.н.  /С.В.Суворов/

Программа согласована с руководителем образовательной программы по направлению подготовки **09.03.03 «Прикладная информатика»** по профилю подготовки **«Большие и открытые данные».**

 /С.В.Суворов/
«____» августа 2022 г.

Программа утверждена на заседании учебно-методической комиссии факультета Информационных технологий

Председатель комиссии  / Д. Г. Демидов/

«____»_____2022 г. Протокол:

1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Цели: формирование теоретических основ и прикладных знаний в вопросах экономического анализа с использованием современных методов и методик оценки финансовой и управленческой отчётности организации, практическая реализация которых должна способствовать повышению качества бизнес-решений, принимаемых персоналом компании, и, в конечном счёте, приводить к росту эффективности её деятельности.

Задачи:

– изучение современного состояния теории и практики экономического анализа (с учётом обобщения отечественного и международного опыта);

– формирование представлений о методах и приёмах проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации;

– обучение умению получать объективную информацию о работе организации, её проблемах и перспективах;

- – изучение закономерностей использования экономического анализа в качестве инструмента предварительной проверки при выборе перспективных направлений инвестирования и прогнозирования будущих финансовых результатов.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» относится к числу учебных дисциплин базовой части Б.1.1 основной образовательной программы бакалавриата.

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» взаимосвязана логически и содержательно-методически с дисциплинами социально-гуманитарного цикла (Статистика, Экономика предприятия и др.), а также рядом специальных дисциплин.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки студенты должны овладеть обязательным минимумом содержания дисциплины:

В результате изучения дисциплины «**Комплексный экономический анализ деятельности предприятия**» у студентов должны сформироваться следующие **общекультурные компетенции (ОК)**:

- ОК-3 способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности.

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

иметь представление:

- Об основных приемах и методах экономического анализа;

знать:

- основные задачи экономического анализа;

- структуры бизнес-плана и порядок его составления;
- принципы, объекты, субъекты, средства и методы экономического анализа;
- содержание финансового и управленческого анализа.
- методы комплексного анализа оценки деятельности предприятия;
- методы расчета эффективности инвестиционных проектов;
- методы проведения рейтинговой оценки;

уметь:

- использовать различные приемы экономического анализа;
- проводить анализ, делать выводы по результатам анализа и принимать решения;
- проводить анализ финансовых результатов деятельности предприятия;
- выявлять основные показатели анализа по различным объектам исследования;
- применять методы маржинального и сравнительного анализа;

владеть:

- методами комплексного анализа оценки деятельности предприятия;
- методами расчета эффективности инвестиционных проектов;
- методами проведения рейтинговой оценки.

Дисциплина «Комплексный экономический анализ» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении экономических дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ», «Налоги и налогообложение» и др.

.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего з.е. (часов)
	Полный срок освоения
Общая трудоемкость	**2(72)**
В том числе:	
Аудиторные занятия (всего)	**36**
В том числе:	
Лекции	18
Лабораторные работы	18
Контрольная работа	
Самостоятельная работа	**36**
Вид промежуточной аттестации	зачет

4.1. Тематический план изучения дисциплины (модуля)

Наименование разделов и тем	Количество часов			
	Всего	Аудиторных		Самостоятельная работа
		лекции	практические занятия	
Тема 1. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения	16	2	2	2
Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	16	2	2	2
Тема 3. Анализ в системе маркетинга	20	2	2	2
Тема 4. Анализ производства продукции	18	2	2	2
Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	16	2	2	2
Тема 6. Финансовые результаты коммерческой деятельности организации и методы их анализа	18	4	2	2
Тема 7. Анализ эффективности капитальных и инвестиционных вложений (инвестиционный анализ)	20	2	2	2
Тема 8. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтинговой оценки	10	2	4	4
Контрольная работа	10		2	6
Всего по дисциплине:	***72***	***18***	***18***	***36***

4.2. Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения

Роль комплексного анализа в управлении. Виды направления и основные методы анализа. Приемы экономического анализа. Анализ и синтез как особенности

человеческого мышления. Возникновение, история, современное состояние и перспективы развития анализа хозяйственной деятельности. Классификация АХД соответственно отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, объектам управления, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителям анализа. Функции анализа. Принципы анализа хозяйственной деятельности. Характерные черты методов АХД. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности. Способ группировки. Методика факторного анализа.

Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

Представление о методике составления бизнес-плана. Содержание методики. Последовательность составления. Способы анализа и их назначение. Роль показателей в комплексном анализе при составлении бизнес-плана, характеристика содержания его разделов. Способы приведения показателей бизнес-плана в сопоставимый вид. Понятие хозяйственных резервов. Комплексная оценка резервов производства. Природа и источники хозяйственных резервов. Важнейшие признаки, положенные в основу классификации резервов. Способы прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и моделирования при составлении бизнес-плана. Алгоритм расчета основных показателей бизнес-плана. Сущность формального и неформального подходов при расчете основных показателей бизнес-плана.

Тема 3. Анализ в системе маркетинга

Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности. Значение анализа спроса. Факторы, формирующие спрос. Сравнительный анализ уровня цен. Понятие конкурентоспособности товара. Методика анализа конкурентоспособности. Анализ и управление объемом производства и продаж. Методика анализа производства и реализации продукции. Факторы изменения объема продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Значение ассортиментной политики предприятия. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия. Обоснование, формирование и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.

Тема 4. Анализ производства продукции

Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Показатели эффективности использования ОПФ. Порядок их расчета. Факторы изменения рентабельности и фондоотдачи ОПФ, в том числе машин и оборудования. Методика определения их валяния на уровень фондоотдачи, фондорентабельности и выпуск продукции. Анализ и оценка уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ использования производственных ресурсов.

Анализ использования производственной мощности предприятия. Факторы изменения производственной мощности. Показатели ее использования и факторы,

определяющие их уровень. Проверка реальности плана материально-технического снабжения и фактического его выполнения по различным показателям. Определение не использованных резервов увеличения производства продукции за счет недопоставки материала и др. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки использования производства продукции. Методика их расчета и анализа. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости. Определение влияния материалоемкости на выпуск продукции. Факторы, определяющие прибыль на один рубль материальных затрат. Методика их расчета и влияния. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда и определение его влияния на выпуск продукции.

Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Значение, объекты, задачи анализа себестоимости продукции. Источники данных для анализа. Группировка затрат по элементам и статьям затрат. Постоянные и переменные издержки. Факторы изменения общей суммы издержек на производство продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Калькулирование. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Факторы первого порядка, формирующие уровень себестоимости изделия. Методика расчета их влияния. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Тема 6. Финансовые результаты коммерческой деятельности организации и методы их анализа

Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и от отдельных ее видов. Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов. Зависимость уровня цен на формирование финансового результата предприятия.

Анализ рентабельности предприятия. Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа рентабельности. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Анализ использования прибыли предприятия.

Финансовое состояние коммерческой деятельности организации и методы его анализа. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ финансовой структуры баланса. Анализ равновесия между активами предприятия и источниками их формирования. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Анализ финансовой устойчивости, кредито-и платежеспособности организации. Общая оценка финансового состояния предприятия.

Тема 7. Анализ эффективности капитальных и инвестиционных вложений (инвестиционный анализ)

Анализ выполнения плана капитальных вложений. Анализ капитальных вложений по видам. Виды инвестиций и их значение. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций. Показатели эффективности инвестиций. Методика их расчета и анализа. Пути повышения их уровня.

Анализ доходности каждого вида финансовых вложений и среднего их уровня. Сравнительный анализ доходности инвестиционного портфеля с альтернативными вариантами. Методы расчета эффективности долгосрочных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.

Тема 8. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтинговой оценки

Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования. Понятие, виды и причины банкротства. Основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Методики рейтинговой оценки предприятия.

5. Образовательные технологии

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения студентами учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки студентов.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы студентов, адекватные видам лекционных и практических занятий.

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий и учебно-методического обеспечения реализации учебной программы осуществляется АНО ВО «ИЭУ» самостоятельно, исходя из необходимости достижения обучающимися планируемых результатов освоения образовательной программы, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и ЛОВЗ.

В целях реализации рабочей программы для инвалидов и ЛОВЗ применяются специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с различными нарушениями, обеспечивается выпуск альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт), электронных образовательных ресурсов в формах, адаптированных к ограничениям здоровья обучающихся, наличие необходимого материально-технического оснащения.

Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у студентов ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям:

изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности студентов;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью студентов.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и

воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания студентов наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций студентами младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого студента.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить студентов грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы студентов является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы студент умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения студенту необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа студента должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя студентов к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать студентов методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

Контрольная работа выполняется студентом самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у студента приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний студента, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Студент, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения студентом различных заданий, тестов.

Интерактивные формы обучения

Круглый стол — это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Характерной чертой «круглого стола» является сочетание тематической дискуссии с групповой консультацией.

Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у учащихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

Дискуссия (от лат. discussio — исследование, рассмотрение) — это всестороннее обсуждение спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре. Другими словами, дискуссия заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссии могут быть очень разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др.

В проведении дискуссии используются различные организационные методики.

Методика «вопрос – ответ». Данная методика – это разновидность простого собеседования; отличие состоит в том, что применяется определённая форма постановки вопросов для собеседования с участниками дискуссии-диалога.

Процедура «Обсуждение вполголоса». Данная методика предполагает проведение закрытой дискуссии в микрогруппах, после чего проводится общая дискуссия, в ходе которой мнение своей микрогруппы докладывает ее лидер и это мнение обсуждается всеми участниками.

Методика клиники. При использовании «методики клиники» каждый из участников разрабатывает свой вариант решения, предварительно представив на открытое обсуждение свой «диагноз» поставленной проблемной ситуации, затем это решение оценивается как руководителем, так и специально выделенной для этой цели группой экспертов по балльной шкале либо по заранее принятой системе «принимается – не принимается».

Методика «лабиринта». Этот вид дискуссии иначе называют методом последовательного обсуждения, он представляет собой своеобразную шаговую процедуру, в которой каждый последующий шаг делается другим участником. Обсуждению здесь подлежат все решения, даже неверные (тупиковые).

Методика эстафеты. Каждый заканчивающий выступление участник может передать слово тому, кому считает нужным.

Свободно плавающая дискуссия. Сущность данного вида дискуссии состоит в том, что группа к результату не приходит, но активность продолжается за рамками занятия. В основе такой процедуры групповой работы лежит «эффект Б.В. Зейгарник», характеризующийся высоким качеством запоминания незавершенных действий, поэтому

участники продолжают «домысливать» наедине идеи, которые оказались незавершенными.

Метод мозгового штурма (мозговая атака, braine storming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике.

Мозговой штурм — один из наиболее популярных методов стимулирования творческой активности. Широко используется во многих организациях для поиска нетрадиционных решений самых разнообразных задач.

Используется при тупиковых или проблемных ситуациях.

Деловая игра – форма воссоздания предметного и социального содержания профессиональной деятельности, моделирования систем отношений, разнообразных условий профессиональной деятельности, характерных для данного вида практики.

Метод анализа конкретной ситуации (ситуационный анализ, анализ конкретных ситуаций, case-study) – это педагогическая технология, основанная на моделировании ситуации или использования реальной ситуации в целях анализа данного случая, выявления проблем, поиска альтернативных решений и принятия оптимального решения проблем.

Ситуационный анализ (разбор конкретных ситуаций, case-study), дает возможность изучить сложные или эмоционально значимые вопросы в безопасной обстановке, а не в реальной жизни с ее угрозами, риском, тревогой о неприятных последствиях в случае неправильного решения.

Анализ конкретных ситуаций (case-study) - эффективный метод активизации учебно-познавательной деятельности обучаемых.

Мастер–класс – это главное средство передачи концептуальной новой идеи своей (авторской) педагогической системы. Преподаватель как профессионал на протяжении ряда лет вырабатывает индивидуальную (авторскую) методическую систему, включающую целеполагание, проектирование, использование последовательности ряда известных дидактических и воспитательных методик, занятий, мероприятий, собственные «ноу-хау», учитывает реальные условия работы с различными категориями учащихся и т.п.

Форма работы мастер-класса зависит от наработанного мастером стиля своей профессиональной деятельности, который, в конечном итоге, и задает на мастер-классе изначальную точку отсчета в построении общей схемы проведения этого интереснейшего мероприятия. Мастер-классы способствуют личностной ориентации студента, формированию его художественных вкусов и культурных интересов, вводят молодого человека в мир гуманитарной культуры.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)

6.1. Примерная тематика практических занятий

Цель проведения практических занятий — закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний и самостоятельное изучение студентами специальной литературы. Основной формой проведения практических занятий является решение отдельных задач

по анализу финансовой отчетности в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование студентов.

Тема	Полный срок обучения
Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	1
Тема 3. Анализ в системе маркетинга	1
Тема 4. Анализ производства продукции	1
Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	1
Тема 6. Финансовые результаты коммерческой деятельности организации и методы их анализа	2
Тема 7. Анализ эффективности капитальных и инвестиционных вложений (инвестиционный анализ)	2
всего	8

Для подготовки к практическим занятиям студенту целесообразно использовать Методические рекомендации для проведения практических занятий.

6.2. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ

Примерная тематика курсовых проектов (работ) – не предусмотрена

6.3. Система оценки знаний студентов

6.3.1. Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий.

Результаты текущего контроля успеваемости используются преподавателем при оценке знаний в ходе проведения промежуточной аттестации.

Для текущего контроля успеваемости используются устные опросы, коллоквиумы, выполнение различного вида практических заданий, рефератов, эссе, контрольных (курсовых) работ, тестов.

Для выполнения контрольной (курсовой) работы студенту целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Институт экономики и управления» результаты текущего контроля успеваемости студента оцениваются преподавателем в размере до 40 баллов (таблица 1).

Таблица 1.

Оценка текущего контроля успеваемости

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Посещаемость и активность на учебных занятиях	до 10
2.	Участие в проведение практических занятий	до 10
3.	Выполнение контрольной (курсовой) работы	до 20
	Всего	до 40

6.3.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация имеет целью определить степень достижения учебных целей по дисциплине (модулю) и проводится в форме зачета (экзамена).

При проведении зачета (экзамена) экзаменационный билет выбирает сам экзаменующийся. В процессе сдачи зачета (экзамена) экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы и задания по рабочей учебной программе дисциплины (модуля).

Во время проведения зачета (экзамена) студент имеет право с разрешения экзаменатора пользоваться учебными программами, справочниками, таблицами и другой литературой.

Время подготовки ответа должно составлять не более 40 минут, а время ответа студента – не более 20 минут.

Студент, испытавший затруднения при подготовке к ответу по выбранному билету, имеет право на второй билет с соответствующим продлением времени на подготовку.

При окончательной оценке ответа оценка снижается на 10 баллов. Выдача третьего билета не разрешается.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Институт экономики и управления» результаты промежуточной аттестации оцениваются преподавателем в размере до 60 баллов (таблица 2).

Таблица 2.

Оценка промежуточной аттестации

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Теоретический вопрос (практическое задание) 1.	до 30
2.	Теоретический вопрос (практическое задание) 2.	до 30
	Всего	до 60

6.3.3. Перечень вопросов к экзамену

1. Содержание и задачи экономического анализа
2. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета
3. Предмет метод экономического анализа и его объекты
4. Анализ размещения капитала предприятия
5. Виды экономического анализа
6. Анализ доходности собственного капитала
7. Классификация методов экономического анализа

8. Оценка эффективности использования заемного капитала
9. Роль экономического анализа в управлении
10. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности
11. Жизненный цикл изделия и учет его влияния на анализ деятельности предприятия
12. Сущность маржинального анализа
13. Значение и задачи маркетинговой деятельности
14. Методика факторного анализа
15. Анализ спроса на продукцию и формирования портфеля заказов
16. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация
17. Анализ конкурентоспособности продукции
18. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования
19. Задачи и информационная база анализа
20. Методы диагностики вероятности банкротства
21. Финансовый и управленческий анализ, их взаимосвязь
22. Анализ финансовой структуры баланса
23. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности предприятия
24. Сущность функционально-стоимостного анализа
25. Понятие платежеспособности и ликвидности
26. Порядок составления и основные разделы бизнес-плана
27. Анализ качества произведенной продукции
28. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций
29. Анализ ассортимента и структуры продукции
30. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов
31. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
32. Сущность анализа имущественного положения предприятия
33. Понятие финансовой устойчивости предприятия
34. Методика факторного анализа прибыли в системе директ-костинг
35. Анализ обшей суммы затрат на производство и реализацию продукции
36. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
37. Сущность анализа объема продукции
38. Показатели, определяющие состояние основных фондов предприятия
39. Оценка эффективности использования трудовых ресурсов
40. Анализ финансовых результатов
41. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
42. Анализ прибыли от реализации продукции
43. Анализ эффективности использования основных средств
44. Методика рейтинговой оценки
45. Классификация факторов повышения эффективного производства
46. Сущность рентабельности предприятия как экономическая категория
47. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
48. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов
49. Виды экономического анализа
50. Методика рейтинговой оценки
51. Классификация методов экономического анализа
52. Сущность рентабельности предприятия как экономическая категория
53. Роль экономического анализа в управлении
54. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
55. Жизненный цикл изделия и учет его влияния на анализ деятельности предприятия
56. Анализ рентабельности реализации продукции
57. Значение и задачи маркетинговой деятельности
58. Классификация факторов повышения эффективного производства

Задачи:

1. Определить все виды стоимости станка при следующих данных:
Станок приобретен в 1989 году по цене 7,5 тыс.руб., доставка и монтаж составляют 800 руб., коэффициент пересчета на 1 января 1996 года равен 46, норма амортизации 15%, после проведения капитального ремонта в 1996 году стоимость станка составила 75 тыс.руб.

2. Проанализировать состав основных фондов предприятия

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	
		план	факт
Объем товарной продукции, тыс.руб.	56893	58220	59086
Основные фонды, тыс.руб.	50940	51300	50960
- здания и сооружения	39740	39770	39700
- машины и оборудование	5800	4700	4800
- транспортные средства	1540	1920	1920

3. Проанализировать влияние изменения структуры основных фондов на объем продукции

Показатели	План	Отчет
1. Среднесписочная численность ППП,чел.	2287	2204
2. Среднегодовая стоимость ОПФ	1477	1454
3. Объем товарной продукции	6458	6597

4. С помощью цепных подстановок рассмотреть влияние изменения количества отработанных дней и продолжительность рабочего дня на среднегодовую выработку одной единицы оборудования.

Показатели	План	Отчет
Количество дней отработанных одним рабочим	235	234,4
Продолжительность рабочего дня, час	7,8	7,7
Среднечасовая выработка единицы оборудования, руб.	2,827	2,9

5. Проанализировать использование основных фондов предприятия. Найти темпы роста и абсолютное отклонение (+, -), найти показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный период

1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	5714	6000
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	8076	8138
3. Выработка продукции, тыс.руб/чел.	8567	5811

6. Определить все виды стоимости основных производственных фондов. Основные фонды характеризуются следующими показателями: стоимость зданий и сооружений составляет – 10 млн.руб., стоимость оборудования, включая монтаж – 15 млн.руб., норма амортизации зданий и сооружений – 3%, оборудования – 12% в год. Коэффициент удорожания основных фондов 10, срок эксплуатации всех основных фондов 5 лет.

7. Произвести анализ структуры основных фондов

№ п/п	Наименование статей затрат	Стоимость, тыс.руб.
1	Здания	815
2	Сооружения	163
3	Измерительное оборудование	7,51
4	Транспортные средства	83,42
5	Вычислительная техника	12,51
6	Производственный инвентарь	36,93
7	Машины и оборудование	241,91
8	Хозяйственный инвентарь	100,1
10	Прочее	102,22

8. Определить динамику показателей фондоотдачи, если в отчетном году выручка от реализации составила 46863 тыс.руб. а средняя величина всех основных производственных средств 12090 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 56098 тыс.руб., а средняя величина всех основных производственных средств 14569 тыс.руб.

9. Найти коэффициент централизации управления основными фондами и оценить его по бухгалтерии, если численность работников в централизованных органах управления составляла 66 чел., а всего бухгалтерской работой на предприятии занимаются 173 чел.

10. Оценить использование производственной мощности предприятия.

Показатели	Предшествующий год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1. Товарная продукция, тыс.руб.	13105	13291	7640	7650
2. Производственная мощность, тыс.руб.	14138	14338	13794	11850

11. Рассчитать месячную сумму амортизации универсального станка и срок его службы, балансовая стоимость которого 38 тыс.руб., годовая норма амортизационных отчислений - 15,3%.

12. Определить структуру основных фондов предприятия и изобразить ее графически, если стоимость:

зданий – 60 млн.руб.;
сооружений – 8,5 млн.руб.;
машин и оборудования – 129 млн.руб.;
измерительной техники и лабораторного оборудования – 12 млн.руб.
вычислительной техники – 25 млн.руб.;
транспортные средства – 32 млн.руб.;
прочее – 18 млн.руб.

13. Проанализировать влияние изменения состава основных фондов на фондовооруженность и объем продукции и сделать выводы

Показатели	План	Отчет
1. Стоимость основных фондов, тыс.руб.	3258	3270
2. Среднесписочная численность рабочих	2689	2704
3. Объем товарной продукции, тыс.руб.	3698	3546

14. С помощью цепных подстановок рассмотреть влияние изменения количества отработанных дней и среднегодовую выработку одного станка.

Показатели	План	Отчет
Количество дней отработанных одним рабочим	242	241,5
Среднечасовая выработка станка, руб.	3,13	3,2

15. Проанализировать использование основных фондов предприятия. Найти темпы роста и абсолютное отклонение (+, -), найти показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный период
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	714	750
2.Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	810	815
1. Выработка продукции, тыс.руб/чел.	856	900

16. Оборудование цеха работало в две смены. Продолжительность одной смены 2010 часов в год, на проведение профилактических ремонтов предусматривалось 11% номинального фонда времени, по разным причинам имели место простои оборудования 100 часов. Определить коэффициент экстенсивного использования оборудования.

17. В цехе установлено 250 станков, в течение суток в одну смену работало 125 станков, в две смены также 125 станков. Определить коэффициент сменности.

3. Определить динамику показателей фондоотдачи основных производственных средств, если в отчетном году выручка от реализации составила 56987 тыс.руб. а средняя величина всех основных производственных средств 36980 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 69871 тыс.руб., а средняя величина всех ОПФ 36887 тыс.руб.

18. Оценить использование производственной мощности предприятия.

Показатели	Отчетный год	
	План	Факт
1. Товарная продукция, тыс.руб.	17740	17850
2. Производственная мощность, тыс.руб.	23794	21850

19. Определить динамику фондоотдачи и фондовооруженности в плановом и отчетном году, если известно, что среднегодовая стоимость основных фондов 850 тыс.руб., количество произведенной продукции в отчетном году 2520 тыс.руб., выработка на одного рабочего составила 55 тыс.руб. В плановом году предусмотрено увеличить выпуск продукции на 5%, а выработку на одного работающего довести до 67 тыс.руб.

20. Машиностроительный завод имеет основные фонды общей стоимостью 10 млн.руб., численность работающих 500 чел., на одного работающего вырабатывается продукция на сумму 20000 руб. Определить показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

21. Определить стоимость основных фондов и сумму годовых амортизационных отчислений на их замену, если стоимость основных фондов на начало года составила – 800 тыс.руб., в планируемом году предусматривается ввод основных фондов на сумму 200 тыс.руб. Выбытие основных фондов предусмотрено на сумму 40 тыс.руб. Определить коэффициент обновления основных фондов, коэффициент выбытия основных фондов, коэффициент прироста основных фондов. Норма амортизации – 15%.

22. Фактическое число часов работы оборудования составило 1890, общее количество отработанных деталей 80000 штук. Производительность оборудования по паспорту 50 штук в час, действительный фонд времени работы станка 2140 часов. Определить коэффициент интегрального использования станка.

23. С помощью цепных подстановок рассмотреть влияние изменения продолжительности рабочего дня на среднегодовую выработку одного станка.

Показатели	План	Отчет
Продолжительность рабочего дня, час	7,825	7,75
Среднечасовая выработка станка, руб.	5,12	5,23

24. Проанализировать использование основных фондов предприятия. Найти темпы роста и абсолютное отклонение (+, -), найти показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный период
1. Объем товарной продукции, тыс.руб.	23698	25789
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	25698	24597
3. Выработка продукции, тыс.руб/чел.	259	349

25. Машиностроительный завод имеет основные фонды общей стоимостью 8 млн.руб., численность работающих 380 чел., на одного работающего вырабатывается продукция на сумму 15000 руб. Определить показатели фондоотдачи и фондовооруженности.

26. Определить динамику показателей фондоотдачи основных производственных средств, если в отчетном году выручка от реализации составила 12654 тыс.руб. а средняя величина всех основных производственных средств 10236 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 15698 тыс.руб., а средняя величина всех ОПФ 11456 тыс.руб.

27. Определить динамику показателей фондоотдачи основных производственных средств, если в отчетном году выручка от реализации составила 7896 тыс.руб. а средняя величина всех оборотных средств 5698 тыс. руб.; в плановом году выручка от реализации составила 9687 тыс.руб., а средняя величина всех ОПФ 6300 тыс.руб.

28. Оборудование предприятия работало в две смены. Продолжительность одной смены 2000 часов в год, на проведение профилактических ремонтов предусматривалось 9% номинального фонда времени, по разным причинам имели место простои оборудования 210 часов. Определить коэффициент экстенсивного использования оборудования.

29. Оценить использование производственной мощности предприятия.

Показатели	Отчетный год	
	План	Факт
1. Товарная продукция, тыс.руб.	12697	12698
2. Производственная мощность, тыс.руб.	14675	15897

6.3.4. Система оценки знаний

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Институт экономики и управления» итоговая оценка результата промежуточной аттестации оцениваются преподавателем в размере до 100 баллов, в том числе:

40 баллов – как результат текущей аттестации;

60 баллов – как результат промежуточной аттестации.

Знания, умения и навыки студентов определяются следующими оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно» («зачтено» или «незачтено»).

Соответствие баллов традиционной системе оценки при проведении промежуточной аттестации представлено в таблице 3.

Таблица 3.

Итоговая оценка промежуточной аттестации

№ п/п	Оценки	Количество баллов
Экзамен		
1.	Отлично	81 – 100
2.	Хорошо	61 – 80
3.	Удовлетворительно	41 – 60
4.	Неудовлетворительно	менее 40

№ п/п	Оценки	Количество баллов
Зачет		
1.	Зачтено	более 41
2.	Незачтено	менее 40

6.3.5 Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Критерии сформированности компетенции	Описание	Формы, методы, технологии
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)		
Знать	- основные задачи экономического анализа; - структуры бизнес-плана и порядок его составления; - принципы, объекты, субъекты, средства и методы экономического анализа	Самостоятельная работа
Уметь	- использовать различные приемы экономического анализа; - проводить анализ, делать выводы по результатам анализа и принимать решения	Самостоятельная работа
Владеть	- требованиями информационной безопасности при проведении анализа	Самостоятельная работа
способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)		
Знать	- содержание финансового и управленческого анализа; - методы комплексного анализа оценк деятельности предприятия	Самостоятельная работа
Уметь	- проводить анализ финансовых результатов деятельности предприятия;	Тестирование
Владеть	- методикой проведения анализа по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных учетных документов	Практическая работа
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2)		
Знать	- методы расчета эффективности инвестиционных проектов; - методы проведения рейтинговой оценки	Самостоятельная работа
Уметь	- выявлять основные показатели анализа по различным объектам исследования; - применять методы маржинального и сравнительного анализа	Тестирование

Владеть	- методикой расчета финансовых коэффициентов	Практическая работа

Методические рекомендации для выполнения контрольной работы

Темы (варианты) контрольных работ

1. Заполните, пожалуйста, пробел в следующей фразе: «… признаком называется признак, под воздействием которого изменяются все другие признаки»:

1. результативным;
2. структурным;
3. типологическим;
4. аналитическим;
5. факторным.

2. К абсолютным показателям относится;

1. относительный показатель динамики;
2. относительный показатель структуры;
3. относительный показатель интенсивности;
4. относительный показатель сравнения;
5. натуральные единицы измерения.

3. К относительным показателям относится:

1. относительный показатель координации;
2. сводный объемный показатель;
1. стоимостная единица измерения;
2. трудовая единица измерения;
3. натуральная единица измерения.

4. Заполните пустые места: «Показатели в форме относительных величин являются производными по отношению к абсолютным показателям».

1. абсолютных, относительным;
2. относительных, абсолютным;
3. дискретных, непрерывным;
1. непрерывным, дискретным;
2. основных, производным

5. Верны ли следующие утверждения:

1. при расчете относительного показателя – абсолютный показатель, находящийся в числителе, называется сравниваемым. Показатель, с которым производится сравнение, называется основанием;
2. при расчете относительного показателя – показатель, находящийся в числителе, называется основанием, а показатель, с которым производится сравнение, называется сравниваемым;
3. при расчете абсолютного показателя – показатель, находящийся в числителе, называется основанием, а показатель, с которым происходит сравнение, называется сравниваемым;

4. при расчете абсолютного показателя – показатель, находящийся в числителе, называется сравниваемым, а показатель, с которым происходит сравнение, называется сравниваемым;
5. при расчете абсолютного и относительного показателей – показатель, находится в числителе, называется сравниваемым, а показатель, с которым происходит сравнение, называется основанием;

6. Заполните пропуск в тексте: «… – статистическая зависимость между величинами, не имеющая строго функционального характера, при которой изменение одной из случайных величин приводит к изменению другой случайной величины».

1. функциональная зависимость;
2. прямолинейная функциональная зависимость;
3. корреляция;
4. обратная функциональная зависимость;
5. прямая функциональная зависимость.

7. Метод экспертных оценок – это:

1. последовательное включение факторов в уравнение регрессии в модель и последующая проверка их значимости;
2. включение факторов в модель регрессии на основе учета мнений ведущих специалистов отрасли, интуитивно-логических предпосылок и содержательно-качественного анализа;
3. проверка тесноты зависимости между признаками, включенными в модель;
4. изменение тесноты направленности связи между факторным и результативным признаками;
5. построение линейной регрессии.

8. Анализ на мультиколлинеарность – это:

1. последовательное включение факторов в уравнение регрессии в модель и последующая проверка их значимости;
2. включение факторов в модель регрессии на основе учета мнений ведущих специалистов отрасли, интуитивно-логических предпосылок и содержательно-качественного анализа;
3. проверка тесноты зависимости между признаками, включенными в модель;
4. изменение тесноты направленности связи между факторным и результативным признаками;
5. построение линейной регрессии.

9. Индексируемой величиной называется:

1. величина, служащая для целей соизмерения индексируемых величин;
2. признак, изменение которого изучается;
3. сложный относительный показатель, который характеризует среднее изменение массового явления или процесса, состоящего из несоизмеримых элементов;
4. процедура выбора наиболее значимых факторов;
5. процедура упорядочивания объектов изучения, которая выполняется на основе предпочтения.

10. Рассчитайте индексы стоимости: базисные и цепные, если известны базисные и цепные индексы физического объема и индекс цен:

Название индивидуального индекса	Базисный индекс		Цепной индекс	
Индекс стоимости	а)	б)	в)	г)
Индекс физического объема	98%	90%	98%	95%
Индекс цен	107%	112%	107%	105%

1. а) 104,86%:, б) 100,8%, в) 104,86%, г) 99,75%;
2. а) 99,75%:, б) 104,85%, в) 100%, г) 110%;
3. а) 99%:, б) 98%, в) 109%, г) 127%;
4. а) 127%:, б) 104,86%, в) 99,75%, г) 100,8%;
5. а) 100%:, б) 100%, в) 100%, г) 100%;

11. Вставьте пропущенные слова в правильной последовательности: «Между цепными и базисными индексами существуют различные связи. Если известны …, то путем их последовательного перемножения можно получить *базисные индексы*. Зная последовательные значения …, легко рассчитать на их основе …»:

1. цепные индексы, базисные индексы, базисных индексов, цепные индексы;
2. базисные индексы, цепные индексы, базисные индексы, цепные индексы;
3. базисные индексы, цепные индексы, базисные индексы, цепные индексы;
4. цепные индексы, базисные индексы, цепные индексы, базисные индексы.

12. Что учитывает общая (балансовая) прибыль предприятия:

1. общую сумму доходов и расходов производственной и внепроизводственной деятельности предприятия;
2. общую сумму доходов от реализации продукции;
3. общую сумму доходов от реализации продукции и услуг промышленного характера;
4. общую сумму всех доходов предприятия;
5. общую сумму доходов за вычетом налогов на прибыль.

13. К условно-постоянным затратам относятся:

1. затраты, изменяющиеся пропорционально изменениям объема производства;
2. не зависящие от изменения объема производства;
3. затраты, входящие в состав общепроизводственных расходов;
4. затраты, входящие в состав общехозяйственных расходов;
5. затраты, входящие в состав коммерческих расходов.

14. Какое утверждение верно:

1. рентабельность – это показатель прибыли, деятельности предприятия;
2. рентабельность – это показатель эффективности использования персонала;
3. рентабельность – это отношение себестоимости продукции к полученной прибыли.
4. рентабельность – это показатель эффективности использования основных фондов
5. рентабельность – это отношение издержек производства к стоимости основных фондов

15. Какой показатель определяет степень доходности (норму прибыли) предприятия:

1. прибыль производства;
2. рентабельность производства;
3. доход производства;
4. эффективность производства;
5. фонд потребления.

16. Какой показатель определяет возможный годовой объем выпуска продукции на предприятии:

1. производственная программа;
2. производственная мощность;
3. производственный план;
4. производственные доходы;
5. производительный труд.

17. Какой элемент относится к прямым затратам:

1. отчисления на социальные нужды;
2. расходы на командировки руководителей;
3. затраты на охрану предприятия.
4. затраты на аренду
5. затраты на содержание оборудования

18. Прогнозирование используется в анализе на стадии:

1. анализа среды и определения предпосылок для формирования стратегии
2. реализации планов для оценки возможных результатов
3. выработки дополнительных управляющих воздействий для ликвидации отклонений
4. оценки текущего положения дел в организации
5. во всех перечисленных случаях.

19. К индивидуальным оценкам относят:

1. сценарии, интервью, метод Дельфи
2. метод комиссий, интервью, аналитические записки
3. аналитические записки, интервью, сценарии
4. аналитические записки, интервью, метод “мозговых атак”.
5. все перечисленные выше оценки

20. К специальным методам социально-политического анализа относятся:

1. морфологический анализ
2. создание профилей общественных ценностей
3. матрица “вероятность-воздействие”
4. методы, названные в п.п. б и в.
5. все перечисленное выше

21. Бизнес-план предприятия – это:

1. план развития предприятия, необходимый для освоения новых сфер деятельности
2. план ресурсного обеспечения предприятия
3. план товарооборота предприятия
4. план финансовых потоков предприятия.
5. план продаж

22. Бизнес-план действующего предприятия решает проблемы:

1. определяет степень жизнеспособности и будущей устойчивости предприятия, снижает предпринимательский риск

2. конкретизирует перспективы бизнеса
3. привлекает внимание и интерес со стороны потенциальных инвесторов
4. ресурсного обеспечения предприятия
5. все перечисленные проблемы.

23. Источниками информации в подготовке бизнес-плана являются:
1. литературные источники, отраслевые издания
2. правительственные учреждения
3. аудиторские фирмы, учебные заведения, курсы
4. бухгалтерская отчетность
5. все перечисленные источники.

24. Финансовый бюджет включает:
1. бюджет капитальных вложений
2. бюджет денежных средств
3. прогнозируемый баланс
4. бюджет расходов предприятия
5. все названные документы.

25. Ассортимент – это:
1. перечень производимых изделий
2. количественное соотношение отдельных видов, типов, сортов продукции
3. перечень изделий с указанием цены.
4. количество проданных товаров
5. стоимость произведенных предприятием товаров

26. План выпуска отличается от плана продаж на величину:
1. изменения остатков готовой продукции на складе
2. изменения остатков отгруженной, но не оплаченной продукции на начало и конец планируемого периода
3. не отличается
4. отличается на сумму изменения остатков по п. а и б.
5. изменение объема выпуска продукции за период

27. "Валовая продукция" отличается от "товарной продукции" на величину:
1. изменения остатков готовой продукции на складе
2. изменения остатков незавершенного производства (НЗП)
3. изменения остатков НЗП, полуфабрикатов, техоснастки и запчастей собственного производства
4. не отличается.
5. изменение объема выпуска за период

28. Незавершенное производство на начало периода определяется:
1. как ожидаемый остаток
2. инвентаризацией
3. расчетным путем
4. по плану предыдущего года.
5. методом прямого счета

29. Производственная мощность – это:
1. максимально возможный выпуск продукции
2. выпуск продукции, обеспеченной ресурсами

3. планируемый выпуск продукции
4. фактический выпуск продукции.
5. количество оборудования

30. Каше из определений дает более точную характеристику финансовой устойчивости предприятия?

1. финансовая устойчивость предприятия - это наличие источников средств для формирования запасов
2. финансовая устойчивость предприятия - это высокая степень независимости от финансовыхпартнеров
3. финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние финансовых ресурсов предприятия, их распределение ииспользование
4. финансовая устойчивость предприятия – это способность предприятия выполнять свои обязательства
5. финансовая устойчивость превышение оборотных активов над заемными средствами

31. Какое из определений наиболее полно характеризует понятие ликвидности предприятия? Ликвидность - это:

1. возможность погасить своими текущими активами все краткосрочныеобязательства
2. превышение оборотныхактивов над заемными источниками средств
3. возможность выполнить все обязательства предприятия
4. быстро обратить свое имущество в деньги
5. превышение собственных средств над заемными

32. К наиболее ликвидным активам относятся

1. денежные средства и краткосрочные финансовыевложения
2. запасы и затраты
3. дебиторская задолженность
4. основные средства предприятия
5. наиболее дорогое имущество предприятия

33. Выполнение условия при анализе ликвидности баланса «Постоянные пассивы больше или равны труднореализуемым активам»означает

1. баланс предприятия абсолютноликвиден
2. наличие собственных оборотныхсредств
3. сохранение равенства актива и пассива баланса
4. предприятие платежеспособно
5. наличие дебиторской задолженности

34. Коэффициент прогноза банкротствахарактеризует

1. удельный вес чистых оборотных средств в сумме актива баланса
2. долю оборотных средств, находящихся в мобильнойформе
3. долю собственных оборотных средств в общей сумме основных источников средств для формирования запасов
4. возможность рассчитаться по своим обязательствам
5. нарушение ликвидности и финансовой устойчивости предприятия

35. Какие из ниже перечисленных факторов могут повлиять на изменение норм расхода материалов?

1. повышение оптовой цены насырье
2. повышение оптовой цены напродукцию
3. внедрение новейшего оборудования

4. найма высококвалифицированных рабочих
5. все перечисленное выше

36. Для снижения себестоимости продукции на единицу изделия должно соблюдаться следующее условие

1. темп роста фонда заработной платы меньше темпа ростапроизводительности труда
2. темп роста фонда заработной платы больше темпа роста производительноститруда
3. темп роста фонда заработной платы меньше темпа роста численности работников
4. темп роста фонда заработной платы больше темпа роста численности работников
5. темп роста выпуска продукции больше темпа роста заработной платы

37. На снижение затрат на 1 руб. товарной продукции оказывает влияние

1. повышение оптовых цен напродукцию
2. увеличение прибыли
3. улучшение качества продукции
4. снижение издержек
5. все перечисленное выше

38. Что зависит от степени годности основныхсредств

1. увеличение выпуска продукции
2. производственные возможности предприятия
3. снижение себестоимости продукции
4. увеличение качества выпуска продукции
5. снижение издержек производства

39. Из ниже перечисленныхпризнаковопределить характеризующий внешний анализ

1. проводится для руководствапредприятия
2. максимальная открытость результатов
3. результат анализа - коммерческаятайна
4. используется только инвесторами
5. результат анализа опубликовывается в печати

40. При повышении качества отдельного видапродукции

1. увеличится выпуск продукции
2. увеличатся оптовые цены на весь выпускпродукции
3. увеличится средняя цена реализации и стоимость фактического выпуска
4. увеличивается спрос на продукцию
5. все перечисленное выше

41. Для сохранения финансовой устойчивости предприятия наиболееважно

1. иметь на счетах предприятия минимально необходимую сумму ликвидных средств для текущей деятельности
2. наличие на расчетном счете большой суммы денежных средств
3. иметь возможность привлекать денежные средства
4. иметь возможность расплатиться по своим обязательствам
5. иметь большой размер собственного капитала

42. Независимость предприятия от инвесторов характеризует коэффициент

1. прогноза банкротства
2. маневренности
3. автономии
4. текущей ликвидности

5. платежеспособности

43. Что характеризует объем, качественный состав и движение кредиторской задолженности?

1. степень устойчивости финансового состояния
2. недостаток денежных средств на расчетном счете
3. ликвидность баланса предприятия
4. количество должников
5. размер заемных средств

44. К чему может привести превышение нормативовзапасов

1. к росту дебиторскойзадолженности
2. к уменьшению источниковсредств
3. к росту кредиторской задолженности
4. к уменьшению объема выпускаемой продукции
5. к снижению дебиторской задолженности

45. Пользователи данными оперативного анализа:

1. руководство предприятия
2. инвесторы
3. акционеры
4. поставщики
5. партнеры

46. В результате анализа выявлено, что 80% краткосрочных обязательств предприятие может покрыть с помощью денежных средств и дебиторской задолженности, означает

1. неоправданный рост дебиторской задолженности
2. коэффициент быстрой ликвидности имеет нормальное ограничение
3. коэффициент текущей ликвидности имеет нормальное ограничение
4. предприятие неплатежеспособно
5. предприятие не имеет финансовой устойчивости

47. Чем может обернуться для предприятия дующая ситуация? Темп роста производительности труда меньше темпа роста фондавооруженности

1. уменьшением фонда зарплаты
2. изменением оптовых цен напродукцию
3. снижением фондоотдачи основных средств
4. ростом издержек производства
5. все перечисленное выше

Методические рекомендации для проведения практических занятий

Содержание практических занятий

Занятие 1.

Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

Цель занятия: усвоить структуру комплексного бизнес-плана

Вопросы занятия

1. Представление о методике составления бизнес-плана. Содержание методики.
2. Последовательность составления. Способы анализа и их назначение.
3. Роль показателей в комплексном анализе при составлении бизнес-плана, характеристика содержания его разделов.
4. Способы приведения показателей бизнес-плана в сопоставимый вид.
5. Понятие хозяйственных резервов. Комплексная оценка резервов производства.
6. Природа и источники хозяйственных резервов.
7. Важнейшие признаки, положенные в основу классификации резервов.
8. Способы прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и моделирования при составлении бизнес-плана.
9. Алгоритм расчета основных показателей бизнес-плана.
10. Сущность формального и неформального подходов при расчете основных показателей бизнес-плана.

Занятие 2.

Тема 3. Анализ в системе маркетинга

Цель занятия: усвоить структуру анализа в системе маркетинга

Вопросы занятия

1. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности. Значение анализа спроса.
2. Факторы, формирующие спрос. Сравнительный анализ уровня цен.
3. Понятие конкурентоспособности товара. Методика анализа конкурентоспособности.
4. Анализ и управление объемом производства и продаж.
5. Методика анализа производства и реализации продукции.
6. Факторы изменения объема продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Значение ассортиментной политики предприятия.
7. Факторы изменения ассортимента и структуры продукции.
8. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.
9. Обоснование, формирование и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции.
10. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции.
11. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.

Занятие 3.

Тема 4. Анализ производства продукции

Цель занятия: усвоить анализ производства продукции

Вопросы занятия

1. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
2. Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Показатели эффективности использования ОПФ. Порядок их расчета.
3. Факторы изменения рентабельности и фондоотдачи ОПФ, в том числе машин и оборудования. Методика определения их валяния на уровень фондоотдачи, рентабельности и выпуск продукции. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

4. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня. Анализ использования производственных ресурсов.
5. Анализ использования производственной мощности предприятия. Факторы изменения производственной мощности. Показатели ее использования и факторы, определяющие их уровень.
6. Проверка реальности плана материально-технического снабжения и фактического его выполнения по различным показателям.

Занятие 4.

Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Цель занятия: усвоить анализ управления затратами и себестоимостью продукции

Вопросы занятия

1. Значение, объекты, задачи анализа себестоимости продукции. Источники данных для анализа. Группировка затрат по элементам и статьям затрат.
2. Постоянные и переменные издержки. Факторы изменения общей суммы издержек на производство продукции. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
3. Калькулирование. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
4. Факторы первого порядка, формирующие уровень себестоимости изделия. Методика расчета их влияния. Анализ управления затратами и себестоимостью продукции.
5. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
6. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения.
7. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства.
8. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Занятие 5.

Тема 6. Финансовые результаты коммерческой деятельности организации и методы их анализа

Цель занятия: усвоить анализ управления затратами и себестоимостью продукции

Вопросы занятия

1. Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия.
2. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и от отдельных ее видов. Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов.
3. Зависимость уровня цен на формирование финансового результата предприятия.
4. Анализ рентабельности предприятия. Показатели рентабельности. Порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа рентабельности.
5. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Анализ использования прибыли предприятия.
6. Финансовое состояние коммерческой деятельности организации и методы его анализа. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ финансовой структуры баланса.

Занятие 6.

Тема 7. Анализ эффективности капитальных и инвестиционных вложений (инвестиционный анализ)

Цель занятия: усвоить методы проведения анализа финансовых результатов коммерческих организаций

Вопросы занятия

1. Анализ выполнения плана капитальных вложений. Анализ капитальных вложений по видам.
2. Виды инвестиций и их значение. Ретроспективная оценка эффективности инвестиций.
3. Показатели эффективности инвестиций. Методика их расчета и анализа.
4. Пути повышения их уровня. Анализ доходности каждого вида финансовых вложений и среднего их уровня.
5. Сравнительный анализ доходности инвестиционного портфеля с альтернативными вариантами. Методы расчета эффективности долгосрочных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.

Занятие 7.

Тема 8. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтинговой оценки

Цель занятия: усвоить анализ управления затратами и себестоимостью продукции

Вопросы занятия

1. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования.
2. Понятие, виды и причины банкротства.
3. Основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки.
4. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов

Тематический план самостоятельной работы студентов

Тема 1. Содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения

Классификация АХД соответственно отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, объектам управления, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителям анализа. Функции анализа. Принципы анализа хозяйственной деятельности. Характерные черты методов АХД. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности.

Способ группировки. Методика факторного анализа.

Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей

Способы прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, корреляционного анализа, функционально-стоимостного анализа, математического программирования и моделирования при составлении бизнес-плана. Алгоритм расчета основных показателей бизнес-плана. Сущность формального и неформального подходов при расчете основных показателей бизнес-плана.

Тема 3. Анализ в системе маркетинга

Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Значение ассортиментной политики предприятия. Факторы изменения ассортимента и структуры

продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия. Обоснование, формирование и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качествупродукции.

Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия.

Тема 4. Анализ производства продукции

Показатели ее использования и факторы, определяющие их уровень. Проверка реальности плана материально-технического снабжения и фактического его выполнения по различным показателям. Определение не использованных резервов увеличения производства продукции за счет недопоставки материала и др. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки использования производства продукции. Методика их расчета и анализа. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости. Определение влияния материалоемкости на выпуск продукции. Факторы, определяющие прибыль на один рубль материальных затрат. Методика их расчета и влияния. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда и определение его влияния на выпуск продукции.

Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия применения. Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства. Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью.

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Тема 6. Финансовые результаты коммерческой деятельности организации и методы их анализа

Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Анализ использования прибыли предприятия. Финансовое состояние коммерческой деятельности организации и методы его анализа. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ финансовой структуры баланса.

Анализ равновесия между активами предприятия и источниками их формирования.

Оценка финансовой устойчивости предприятия. Анализ финансовой устойчивости, кредито-и платежеспособности организации. Общая оценка финансового состояния предприятия.

Тема 7. Анализ эффективности капитальных и инвестиционных вложений (инвестиционный анализ)

Методы расчета эффективности долгосрочных инвестиций, основанные на учетной и дисконтированной величине денежных потоков.

Тема 8. Методы комплексного анализа и оценка бизнеса. Методики рейтинговой оценки

Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования. Методики рейтинговой оценки предприятия.

7. Учебно-методическое и информационное

обеспечение дисциплины (модуля)

а) Нормативно-правовая литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
2. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчётности организации»

б) Основная литература:

1. Любушин Н.П. Экономический анализ.- М: «ЮНИТИ-ДАНА»,2015 http://www.knigafund.ru/products

в) Дополнительная литература:

2. М.И. Баканов, А.Д. Шеремет «Экономический анализ, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование» 2015 г. https://elibrary.ru/item.asp?id=23386838

г) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Федеральная служба государственной статистики. – URL: http:// www.gks.ru.
2. Центральный банк Российской Федерации. Официальный сайт. – URL: http://www.cbr.ru.
3. Министерство финансов Российской Федерации. – URL: http://www.minfin.ru/
4. Газета «Финансовые известия». – URL: http://www.finiz.ru.»
5. Информационно-поисковая система «Гарант».
6. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины (модуля) материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

- компьютерные классы с выходом в Интернет;
- доступ к современным информационным системам (Росстата - www.gks.ru, Банка России – www.cbr.ru и др.);
- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения;
- системы компьютерного тестирования.
- сайт электронной библиотеки – www.iqlib.ru