

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС  
Экономический факультет

---

*(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))*

**Кафедра учета, анализа и аудита**

---

*(наименование кафедры)*

**УТВЕРЖДЕНА**

решением кафедры учета, анализа и аудита

Протокол от «02» сентября 2019 г. № 1

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б.1.Б.30 Экономический анализ**

---

*(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)*

**38.05.01 Экономическая безопасность**

---

*(код, наименование направления подготовки (специальности))*

**"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"**

---

*(направленность(и) (профиль (и)/специализация(и))*

**Экономист**

---

*(квалификация)*

**Очная, заочная**

---

*(форма(ы) обучения)*

Год набора - 2020

Волгоград, 2019 г.

**Автор(ы)–составитель(и):**

Доцент кафедры Учета, анализа и аудита, к.т.н. Табаков А.Н.

Заведующий кафедрой

Учета, анализа и аудита, к.э.н. Яковенко Вадим Валериевич

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Б1.Б.30 Экономический анализ для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, авторами–составителями которой являются:

- Профессор кафедры экономической безопасности, д.э.н., профессор Титова Л.Г.
- Заведующий кафедрой экономической безопасности, д.э.н., профессор Ломакин А.Л.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических и астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических и астрономических часов, видов учебных занятий и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	16
6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	20
7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	21

1. **Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы.**

Дисциплина Б.1.Б.30 «Экономический анализ» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (компонентов):

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
<b>ОПК-2</b>	Способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач.	ОПК-2.5	Способность применять инструментарий экономического анализа при проведении экономических исследований
<b>ОПК-3</b>	Способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК – 3.3	Способность применять методики расчета экономических показателей, характеризующих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов
<b>ПК-3</b>	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-3.4	Способность на основе типовых методик проводить анализ финансовой деятельности экономического субъекта

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
«Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля» профессионального стандарта «Финансовое консультирование» (Утвержден Приказом Минтруда от «19» марта 2015 г. №167н)	ОПК-2.5	Использует инструментарий экономического анализа для решения поставленных задач
«Обеспечение эффективной работы системы управления рисками» Профессионального стандарта «Специалист по управлению рисками» (Утвержден Приказом Минтруда России 7 сентября 2015 г. N 591н)	ОПК – 3.3	Рассчитывает на основе методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели хозяйствующих субъектов, характеризующих пороговые значения индикаторов экономической безопасности хозяйствующих субъектов
«Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» Профессионального стандарта «Бухгалтер» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 г. N 1061н)	ПК-3.4	Использует методы финансово-экономического анализа отчетности экономического субъекта

## 2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (72 а.ч.). Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся: очная форма обучения: лекции – 16 а.ч., практические занятия – 32 а.ч., самостоятельная работа – 24 ч.; заочная форма обучения: лекции – 4 а.ч., практические занятия – 4 а.ч., самостоятельная работа – 60 ч., контроль – 4 ч.

Дисциплина «Экономический анализ» в соответствии с учебным планом осваивается на 3-м курсе.

Дисциплина «Экономический анализ» является предшествующей для осваиваемых в дальнейшем дисциплин: Деньги, кредит банки, Оценка рисков, Финансовый менеджмент.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: зачет.

## 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости <sup>1</sup> , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
Тема 1	Задачи и принципы экономического анализа, его основные виды.	9	2		4		3	О, Т
Тема 2	Методы и приемы экономического анализа	9	2		4		3	О, Т
Тема 3	Информационная база экономического анализа и система показателей для осуществления экономического анализа	9	2		4		3	О, Т
Тема 4	Анализ и оценка финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности	6	2		4			КР
Тема 5	Анализ производства и себестоимости готовой продукции предприятия	7	2		2		3	КР
Тема 6	Анализ состояния основных средств	9	2		4		3	О,Т,Д

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости <sup>1</sup> , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	предприятия и эффективности их использования.							
Тема 7	Анализ материальных ресурсов предприятия	9	2		4		3	О, КР
Тема 8	Анализ труда и заработной платы	8	1		4		3	О, Д,
Тема 9	Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия	6	1		2		3	О, Д
<b>Промежуточная аттестация</b>								<b>Зачет</b>
<b>Итого:</b>		<b>72</b>	<b>16</b>		<b>32</b>		<b>24</b>	
<b>Заочная форма обучения</b>								
Тема 1	Задачи и принципы экономического анализа, его основные виды.	9					9	О, Т
Тема 2	Методы и приемы экономического анализа	9	1				8	О, Т
Тема 3	Информационная база экономического анализа и система показателей для осуществления экономического анализа	9	1				8	О, Т
Тема 4	Анализ и оценка финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности	6	1				5	КР
Тема 5	Анализ производства и себестоимости готовой продукции предприятия	7	1				6	КР
Тема 6	Анализ состояния основных средств предприятия и эффективности их	9			1		8	О,Т,Д

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости <sup>1</sup> , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	использования.							
Тема 7	Анализ материальных ресурсов предприятия	9			1		8	О, КР
Тема 8	Анализ труда и заработной платы	4			1		3	О, Д,
Тема 9	Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия	6			1		5	О, Д
<b>Промежуточная аттестация</b>								<b>Зачет</b>
<b>Итого:</b>		<b>72</b>	<b>4</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>60</b>	

Примечание: 1 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), доклад (Д).

### 3.1 Содержание модуля (дисциплины)

#### Тема 1. Задачи и принципы экономического анализа, его основные виды

Цель и задачи дисциплины «Экономический анализ». Связь со смежными дисциплинами. Объект и предмет экономического анализа, его основные принципы. Определение экономического анализа. Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности и его место в системе управления предприятием. Результаты анализа как база для научного обоснования и оптимизации управленческих решений. Функции экономического анализа. Классификация видов анализа по отраслевому (промышленность, строительство, сельское хозяйство, транспорт, связь и др.), пространственному (внутрифирменный, межфирменный, региональный, межгосударственный), функциональному признаку (финансовый, управленческий, маркетинговый, инвестиционный, экономический) и по содержанию программы анализа (комплексный и тематический). По пользователям данных анализа: внутренний и внешний анализ. По временному признаку проведения анализа: перспективный (предварительный) и ретроспективный (последующий) анализ. Виды ретроспективного анализа: итоговой и оперативный. Перспективный анализ: краткосрочный и долгосрочный

#### Тема 2. Методы и приемы экономического анализа

Методы экономического анализа. Понятие методики АФХД. Обязательные разделы методики. Общие и частные методики. Принципы и правила проведения АФХД. Приемы анализа. Классификация приемов анализа по признакам: научному подходу, характеру взаимосвязи между показателями (функциональные и детерминированные связи), степени

сложности применяемого инструментария (элементарной и высшей математики), оптимизации (оптимизационные и не оптимизационные методы). Классификация приемов по научному подходу: экономические приемы (сравнение, графический, балансовый, приемы элиминирования и т.д.); статистические приемы: традиционные (средних и относительных величин, индексный и т. Д.) и математико-статистические (корреляционный анализ и регрессионный анализ); математические приемы: экономико-математические (теория межотраслевого баланса, матричные методы и проч.), математического программирования (линейное, нелинейное, динамическое программирование), методы исследования операций и принятия решений (теория игр, массового обслуживания). Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, кратная и смешанная модели. Способы преобразования детерминированных факторных моделей: удлинение, расширение, сокращение. Прием элиминирования: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления. Прием (способ) цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки приема цепных подстановок. Правила подстановок факторов в цепи. Прием абсолютных разниц. Алгоритм для мультипликативной и мультипликативные модели. Детерминированные факторные модели: аддитивная, мультипликативная, кратная и смешанная модели. Способы преобразования детерминированных факторных моделей: удлинение, расширение, сокращение. Прием элиминирования: способ цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления. Прием (способ) цепных подстановок. Алгоритм цепных подстановок. Преимущества и недостатки приема цепных подстановок.

### **Тема 3. Информационная база экономического анализа и система показателей для осуществления экономического анализа**

Источники информации учетного характера. Виды бухгалтерской отчетности: первичная и сводная. Экономическая отчетность (экономический паспорт предприятия и др.). Статистическая отчетность: формы сведений (напр., «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах») и др. Источники информации внеучетного характера. Требования к используемой информации: объективность, аналитичность, достоверность, оперативность, сопоставимость, рациональность, эффективность.

Система показателей, используемых в экономическом анализе. Стоимостные (денежная шкала измерения) и натуральные (натурально-вещественная, физическая шкала измерения) показатели. Количественные (объем выпуска продукции) и качественные (сортность, стандартность) показатели. Объемные (абсолютные): прибыль, объем реализации продукции и проч.; и удельные (относительные) показатели: рентабельность продаж и др.

### **Тема 4. Анализ и оценка финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности**

Понятие финансового состояния предприятия. Задачи анализа финансового состояния. Источники анализа: балансовые формы отчетности. Методы анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный. Структурный анализ баланса предприятия. Цель анализа структуры баланса предприятия. Сопоставление динамики активов с динамикой выручки и прибыли. Анализ структуры активов.. Анализ структуры пассивов. Коэффициенты: автономии, соотношения заемных и собственных средств. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ платежеспособности и ликвидности. Понятие платежеспособности и ликвидности. Коэффициенты: абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, текущей ликвидности. Коэффициент утраты/восстановления платежеспособности.

Типы финансовой устойчивости.. Коэффициенты финансовой устойчивости: автономии, обеспеченности запасов собственными источниками, обеспеченности собственными средствами. Анализ оборачиваемости активов (деловой активности).



Понятие банкротства. Признаки финансовой несостоятельности. Причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства, модель Альтмана, модель Бивера и др.

Факторы, влияющие на изменения величины прибыли от реализации продукции: цена, себестоимость, объем выпуска, структура выпуска продукции. Содержание ценовой политики предприятия. Определение рентабельности. Показатели рентабельности. Рентабельность инвестиционного проекта. Рентабельность продаж. Рентабельность капитала и его частей. Резервы увеличения суммы прибыли. Объекты анализа: валовая продукция, товарная продукция, релевантный ряд показателей, ассортимент.

#### **Тема 5. Анализ производства и себестоимости готовой продукции предприятия**

Определение ритмичности производства Модели расчета: точки «безубыточности», запаса финансовой прочности, планового объема производства при заданном объеме прибыли. Резервы роста объема производства. Мероприятия, влияющие на рост объемов производства: создание дополнительных рабочих мест, ликвидация потерь рабочего времени, совершенствование организации труда, снижение норм расхода сырья и материалов. Задачи анализа качества продукции. Факторы, влияющие на показатели качества. Коэффициент сортности и другие показатели сортности. Ритмичность производства.

Понятие себестоимости. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Экономическое определение расходов, затрат, себестоимости. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции. Классификация затрат, входящих в себестоимость. Типовая структура калькуляции затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Диагностика затрат на производство и реализацию продукции

..

#### **Тема 6. Анализ состояния основных средств предприятия и эффективности их использования.**

Определение основных средств: активная, пассивная часть. Задачи анализа. Источники информации для анализа. Коэффициенты анализа движения основных средств: обновления, выбытия, износа. Коэффициенты эффективности использования основных средств: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость. Определение производственной мощности, мощности предприятия, цеха, ведущего оборудования. Модель расчета мощности предприятия.

#### **Тема 7. Анализ материальных ресурсов предприятия**

Задачи анализа. Источники информации. Расчет планового запаса материальных ресурсов. Задачи управления запасами. Контроль за движением запасов. ABC – анализ. XYZ – анализ. Логистика. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов: рентабельность материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент материальных затрат. Частные показатели эффективности: энергоемкость, материалоемкость, трудоемкость, сырьеемкость, топливоемкость и др. Резервы снижения расходов материальных ресурсов.

#### **Тема 8. Анализ труда и заработной платы**

Задачи анализа. Источники информации: форма №1-Т. Классификация персонала предприятия: ППП, рабочие, МОП, служащие (руководители и специалисты). Факторная модель изменения выработки. Эффективность использования фонда рабочего времени. Анализ баланса времени. Производительность труда: выработка и трудоемкость. Основные факторы повышения производительности труда. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Анализ использования фонда оплаты труда. Факторы, влияющие на величину фонда

оплаты труда. Соотношение роста производительности труда и фонда оплаты труда. Ситуации соотношения изменения производительности труда и фонда оплаты труда. Анализ влияния трудовых факторов на изменение объема производства.

### **Тема 9. Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия**

Показатели характеристики эффективности деятельности предприятия: использования основных фондов, инвестиций, трудовых ресурсов, использования активов, использования акционерного капитала, общая эффективность хозяйственной деятельности. Комплексная оценка эффективности деятельности. Этапы комплексной оценки. Метод суммы, метод суммы мест, метод расстояний – содержание, алгоритмы. Итоговая рейтинговая оценка: содержание, алгоритм. Организация диагностики потенциала предприятия. Сущность потенциала предприятия. Методы диагностики: экспертный, балльный, рейтинговый, факторный, экономико-математический, имитационное моделирование. Комплексная и тематическая форма диагностики потенциала предприятия

### **4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

В ходе реализации дисциплины «Экономический анализ» рекомендуется использовать следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

при проведении занятий лекционного типа: опрос.

При проведении практических занятий: опрос, контрольная работа, доклады.

При контроле результатов самостоятельной работы: тестирование

#### **4.1.1. Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.**

Зачет рекомендуется проводится с применением следующих методов (средств): компьютерное тестирование, метод устного ответа на вопросы по теме курса.

Знания обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «не зачтено» с возможностью последующего конвертирования в систему ECTS и БРС<sup>1</sup>.

#### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.**

##### **Примерный перечень вопросов для опроса на занятиях**

##### **Тема 1. Задачи и принципы экономического анализа, его основные виды.**

1. Понятие экономического анализа.
2. Объект и предмет экономического анализа.
3. Уровни экономического анализа.
4. Особенности микроэкономического анализа.
5. Виды экономического анализа по производственному принципу.

##### **Литература:**

Гальчина О.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 185 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987> — ЭБС «IPRbooks»

<sup>1</sup> При условии, если балльно-рейтинговая система (БРС) внедрена в учебный процесс структурным подразделением/филиалом Академии

## **Тема 2. Методы и приемы экономического анализа**

1. Общие и частные методики.
2. Принципы и правила проведения АФХД. Приемы анализа.
3. Классификация приемов анализа по признакам: научному подходу, характеру взаимосвязи между показателями (функциональные и детерминированные связи), степени сложности применяемого инструментария (элементарной и высшей математики), оптимизации (оптимизационные и не оптимизационные методы).
4. Классификация приемов по научному подходу.

### **Литература:**

Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 576 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517> — ЭБС «IPRbooks»

## **Тема 3. Информационная база экономического анализа и система показателей для осуществления экономического анализа**

1. Виды бухгалтерской отчетности. Экономическая отчетность (экономический паспорт предприятия и др.).
2. Статистическая отчетность: формы сведений (напр., Ф №1 «Бухгалтерский баланс», Ф №2. «Отчет о финансовых результатах») и др.
3. Источники информации внеучетного характера.
4. Требования к используемой информации. Система показателей, используемых в экономическом анализе

### **Литература:**

Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенко К.А., Анущенко В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5990> — ЭБС «IPRbooks»

## **Тема 4. Анализ и оценка финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности.**

1. Какие источники информации являются основными при проведении финансового анализа.
2. Какие активы предприятия относятся к наиболее ликвидным.
3. По какому признаку группируются пассивы предприятия.

### **Литература:**

Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 576 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517> — ЭБС «IPRbooks»

## **Тема 5. Анализ производства и себестоимости готовой продукции предприятия**

1. Определение ритмичности производства.
2. Задачи анализа безубыточности. Определение ритмичности производства. Задачи анализа безубыточности.
3. Понятие себестоимости. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции.
4. Экономическое определение расходов, затрат, себестоимости.
5. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.

### **Литература:**

Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенко К.А., Анущенко В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5990> — ЭБС «IPRbooks»

#### **Тема 6. Анализ состояния основных средств предприятия и эффективности их использования.**

1. Задачи анализа. Источники информации для анализа.
2. Коэффициенты анализа движения основных средств: обновления, выбытия, износа.
3. Коэффициенты эффективности использования основных средств: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость.
4. Экономическая сущность основных фондов.

#### **Литература:**

Гальчина О.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 185 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987> — ЭБС «IPRbooks»

#### **Тема 7. Анализ материальных ресурсов предприятия**

1. Показатели оценки эффективности использования материальных ресурсов: рентабельность материальных затрат, материалоотдача,
2. Какие существуют виды материальных ресурсов предприятия.

#### **Литература:**

Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 576 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517> — ЭБС «IPRbooks»

#### **Тема 8. Анализ труда и заработной платы**

1. Какова цель анализа трудовых ресурсов предприятия. Источники информации: форма №1-Т.
2. Классификация персонала предприятия: ППП, рабочие, МОП, служащие (руководители и специалисты).
3. Факторная модель изменения выработки.
4. Эффективность использования фонда рабочего времени. Анализ баланса времени.
5. Производительность труда: выработка и трудоемкость

#### **Литература:**

Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 576 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517> — ЭБС «IPRbooks»

#### **Тема 9. Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия**

1. Понятие экономического потенциала предприятия.
2. Комплексная оценка эффективности деятельности.
3. Этапы комплексной оценки.
4. Метод суммы, метод суммы мест, метод расстояний – содержание, алгоритмы.
5. Итоговая рейтинговая оценка: содержание, алгоритм.

#### **Литература:**

Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенко К.А., Анущенко В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5990> — ЭБС «IPRbooks»

### Примерные темы докладов

**Тема 6. Анализ состояния основных средств предприятия и эффективности их использования.**

1. Определение производственной мощности, мощности предприятия, цеха, ведущего оборудования.
2. Модель расчета мощности предприятия.

### Тема 8. Анализ труда и заработной платы

1. Основные факторы повышения производительности труда. Формулы определения календарного фонда времени.
2. Решение задач на определение коэффициента текучести кадров. Соотношение роста производительности труда и фонда оплаты труда.
3. Ситуации соотношения изменения производительности труда и фонда платы труда.

### Тема 9. Комплексная оценка хозяйственной деятельности предприятия

1. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
2. Итоговая рейтинговая оценка: содержание, алгоритм.
3. Комплексная балльная оценка финансового состояния предприятия.
4. Метод цепных подстановок факторного анализа. Алгоритм расчета и решение задач.

### Примерные варианты тестовых заданий

#### 1. Укажите факторы 1-го уровня определяющие фондоотдачу ОПФ

- а) объём продукции, стоимость ОПФ
- б) среднегодовая стоимость ОПФ, структура фондов
- в) доля активных фондов, уровень эффективности использования ОПФ
- г) нет верного ответа

#### 2. Назовите организационный фактор 2-го уровня фондоотдачи ОПФ

- а) численность ОПФ
- б) численность рабочих
- в) время работы ОПФ
- г) время работы машин и оборудования

#### 3. Показатель фондовооруженность труда определяется как:

- а) отношение стоимости ОПФ к времени работы ОПФ
- б) отношение стоимости ОПФ к числу рабочих в наибольшую смену
- в) отношение стоимости ОПФ к числу работников
- г) отношение числа машин и оборудования к времени работы в год

### Примерные варианты контрольных работ

#### Задание:

**Проанализируйте использование индексного метода на имеющимся данным:**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год (B1)
Выручка от продаж товара	24400 (B0)	50000 (B1)
Объем продаж	1220 шт.(q0)	2000 шт.(q1)
Цена единицы товара	20 руб.(p0)	25 руб.(p1)

Ключ:

1. Имеем -  $V = V1 - V0 = 50000 - 24400 = 25\ 600$  руб. Рассчитаем индексы результативного показателя и индексы факторов:

$$I_r = V1 : V0 = 50000 : 24400 = 2,05;$$

$$I_q = 2000 : 1220 = 1,64;$$

$$I_p = 25 : 20 = 1,25.$$

2. Схема взаимосвязи: взаимосвязь индекса результативного фактора с индексами факторов аналогична взаимосвязи самого результативного фактора с факторами:

$$I_q \times I_p = 1,64 \times 1,25 = 2,05$$

3. Составим алгоритм расчета влияния факторов на изменение результативного показателя при варианте расположения факторов:

$$V = q \times p$$

1. Определяем влияние первого фактора q (изменения объема проданного товара) на результативный показатель (Выручку от продаж):

$$V(q) = (I_q - 1) \times V0 = (1,64 - 1,0) \times 24400 = 15616 \text{ руб.}$$

2. Определяем влияние второго фактора p (цены единицы товара) на результативный показатель (Выручку от продаж):

3.  $V(p) = (I_q \times I_p - I_q) \times V0 = (1,64 \times 1,25 - 1,64) \times 24400 = 10004 \text{ руб.}$

(проверка –  $15616 + 10004 = 25\ 620$  руб.; (д.б. 25600 руб.)

4. Составим алгоритм расчета влияния факторов на изменение результативного показателя при варианте расположения факторов:

$$V = p \times q$$

- 4а. Определяем влияние первого фактора p (изменения цены товара) на результативный показатель (Выручку от продаж):

$$V(p) = (I_p - 1) \times V0 = (1,25 - 1,0) \times 24400 = 6100 \text{ руб.}$$

- 4б. Определяем влияние второго фактора q (изменения объема проданного товара) на результативный показатель (Выручку от продаж):

$$V(q) = (I_p \times I_q - I_p) \times V0 = (1,25 \times 1,64 - 1,25) \times 24400 = 19520 \text{ руб.}$$

(Проверка:  $6100 + 19520 = 25620$  руб.)

#### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

##### 4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
-----------------	--------------------------	--------------------------------	---

<b>ОПК-2</b>	Способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач.	ОПК-2.5	Способность применять инструментарий экономического анализа при проведении экономических исследований
<b>ОПК-3</b>	Способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ОПК – 3.3	Способность применять методики расчета экономических показателей, характеризующих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов
<b>ПК-3</b>	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-3.4	Способность на основе типовых методик проводить анализ финансовой деятельности экономического субъекта

### 4.3.2 Типовые оценочные средства

#### 4.3.2.1 Список вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие и роль экономического анализа в управлении предприятием.
2. Задачи и основные принципы экономического анализа.
3. Предмет и объекты экономического анализа.
4. Виды экономического анализа и их классификация.
5. Основные черты метода и методика экономического анализа предприятия.
6. Способ сравнения в экономическом анализе: сущность и типы сравнения.
7. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
8. Использование относительных и средних величин в анализе.
9. Способы группировки информации в анализе.
10. Балансовый способ в экономическом анализе.
11. Использование графического способа в анализе. Способы табличного отражения аналитических данных.
12. Эвристические методы в экономическом анализе
13. Понятие и типы факторного анализа.
14. Классификация факторов в экономическом анализе.
15. Систематизация факторов в экономическом анализе.
16. Детерминированное моделирование: основные типы факторных моделей.
17. Способы преобразования факторных систем.
18. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе, их достоинства и недостатки.
19. Понятие методики корреляционного факторного анализа.
20. Понятие и сущность хозяйственных резервов, их классификация.

21. Методы определения величины резервов.
22. Понятие маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия проведения.
23. Зависимость общей суммы затрат и затрат на единицу продукции от объема производства продукции.
24. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности.
25. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа.
26. Сущность и основные задачи функционально-стоимостного анализа
27. Этапы проведения функционально-стоимостного анализа
28. Организация экономического анализа на предприятии.
29. Задачи и информационное обеспечение анализа.
30. Документальное оформление результатов анализа.
31. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
32. Анализ ассортимента и структуры продукции.
33. Анализ качества произведенной продукции.
34. Анализ ритмичности работы предприятия.
35. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
36. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
37. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
38. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
39. Анализ прямых материальных затрат.
40. Анализ прямых трудовых затрат.
41. Анализ косвенных затрат.
42. Резервы снижения себестоимости продукции.
43. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными фондами.
44. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
45. Анализ использования технологического оборудования.
46. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.
47. Анализ использования производственной мощности предприятия.
48. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
49. Анализ использования материальных ресурсов.
50. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
51. Анализ использования фонда рабочего времени.
52. Анализ производительности труда.
53. Анализ трудоемкости продукции.
54. Анализ использования фонда заработной платы.
55. Резервы улучшения использования трудовых ресурсов предприятия
56. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
57. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
58. Анализ внереализационных финансовых результатов.
59. Анализ показателей рентабельности предприятия.
60. Анализ финансового состояния предприятия: основные показатели и методика проведения.

#### **4.3.2.2. Примерные варианты тестовых заданий для промежуточной аттестации (зачет)**

- 1. Какой вид модели используется при анализе материалоемкости продукции**
  - а) аддитивная
  - б) мультипликативная
  - в) кратная**
  - г) смешанная



**2. Какой приём преобразования факторной модели применяется при моделировании зависимости рентабельности материальных затрат**

- а) расширения
- б) удлинения
- в) сокращения
- г) комбинирования

**3. Какой вид модели применяется при анализе уровня использования трудовых ресурсов предприятия**

- а) мультипликативная
- б) аддитивная
- в) кратная
- г) смешанная

**5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

**Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию**

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

**Рекомендации по изучению методических материалов**

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в

конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

### **Рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы.

Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами;

сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая *заголовки*. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, - так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, обрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. *Выписать на поля* значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его *простой план*, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять *систему доказательств* основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться *выразить мысль автора своими словами*, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый *отбор цитат*. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

**6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для**

## самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

### 6.1. Основная литература:

1. Гальчина О.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гальчина О.Н., Пожидаева Т.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 185 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5987> — ЭБС «IPRbooks»

2. Анущенко К.А. Финансово-экономический анализ. 2-е изд. [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Анущенко К.А., Анущенко В.Ю.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5990> — ЭБС «IPRbooks»

3. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник/ Любушин Н.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 576 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10517> — ЭБС «IPRbooks»

### 6.2 Дополнительная литература:

1. Аверина О. И., Горбунова Н. А., Давыдова В. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: КноРус, 2012. - 408 с.

2. Артеменко В.Г. Экономический анализ: Учеб. пособие. – М.: КноРус, 2015.

3. Бочаров В. В. Финансовый анализ. - СПб.: Питер, 2011 -240 с.

### 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

### 6.4. Нормативные правовые документы.

### 6.5 Интернет-ресурсы

## 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

