

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Абдрахманов Данияр Мавлярович
Должность: ректор ГБОУ ВО "БАГСУ"
Дата подписания: 15.03.2024 10:49:43
Уникальный программный идентификатор:
6caf317d71a2c7d2f749ed2578795b666901352dd

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»

Кафедра экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной
деятельности
Б1.В.02

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

Экономика и управление финансами

Форма обучения
очно-заочная

Уфа 2023

Рабочая программа дисциплины Б1.В.02 «Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности» /сост. Л.З. Буранбаева - Уфа: ГБОУ ВО «БАГСУ», 2023 год

Рабочая программа предназначена для обучающихся очно-заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры экономики и управления
протокол №1(247) от 28 августа 2023 года.

Заведующий кафедрой

экономики и управления _____ З.Э. Сабирова

Согласовано

Руководитель ОПОП _____ Л.З. Буранбаева

@ Буранбаева Л.З., 2023 год
@ ГБОУ ВО «БАГСУ», 2023 год

год

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины.....	4
2 Требования к результатам обучения по дисциплине.....	4
3 Структура и содержание дисциплины.....	7
3.1 Структура дисциплины.....	7
3.2 Содержание разделов дисциплины	8
3.3 Практические занятия (семинары).....	11
4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.....	11
4.1 Основная литература.....	11
4.2 Дополнительная литература.....	12
4.3 Периодические издания.....	13
4.4 Интернет-ресурсы.....	13
4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам).....	13
4.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий.....	14
5 Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	16
Лист согласования рабочей программы дисциплины.....	19
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины.....	20
Приложения:	
Фонд оценочных средств	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	

1 Цели и задачи освоения дисциплины

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование аналитических и практических навыков принятия управленческих решений на основе комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности фирмы.

Задачи:

- освоение теоретических основ и методических аспектов комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности фирмы;
- изучение теоретических подходов и применение методов комплексного финансово-экономического анализа хозяйственной деятельности фирмы;
- формирование навыков проведения экономических расчетов и прогнозирования основных экономических показателей деятельности предприятия.

2 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
-----------------	---------------------------------------	------------------------	---

УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 Использует методы экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.	<p><u>Знать:</u> методы и способы использования методов экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.</p> <p><u>Уметь:</u> использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками использования методов экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.</p>
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1 Проводит оценку организационно-управленческих решений, на ее основе разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.	<p><u>Знать:</u> методы и способы проведения оценки организационно-управленческих решений, на ее основе разработки и обоснования предложений по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.</p> <p><u>Уметь:</u> проводить оценку организационно-</p>

			<p>управленческих решений, на ее основе разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками проведения оценки организационно-управленческих решений, на ее основе разработки и обоснования предложений по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.</p>
ПК-3	Способен проводить финансовый анализ информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, оценивать потенциальные риски и возможности организации в будущем	ПК-3.1. Участвует в осуществлении финансово-экономического планирования организации.	<p><u>Знать:</u> методы и способы участия в осуществлении финансово-экономического планирования организации.</p> <p><u>Уметь:</u> участвовать в осуществлении финансово-экономического планирования организации.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками участия в осуществлении финансово-экономического планирования</p>

			организации.
		ПК 3.2. Проводит оценку информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.	<p><u>Знать:</u> методы и способы проведения оценки информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.</p> <p><u>Уметь:</u> проводить оценку информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками проведения оценки информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.</p>

3 Структура и содержание дисциплины

3.1 Структура дисциплины

3.1.1 Очно-заочная форма обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов, 4 курс			
	А семестр	В семестр	С семестр	всего

Общая трудоёмкость	108/3	36/1	72/2	216/6
Контактная работа:	6	10	4	20
Лекции (Л)	4	4	-	8
Практические занятия (ПЗ)	2	6	4	12
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	-	4	9	13
Самостоятельная работа:	102	22	59	183
- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	40	10	10	60
- выполнение индивидуальных творческих заданий;	10	-	10	20
- подготовка к практическим занятиям;	30	12	10	52
- решение задач;	22	-	9	31
- подготовка к итоговому контролю	-	-	20	20
Вид итогового контроля	-	зачет	экзамен	зачет, экзамен

Разделы дисциплины, изучаемые в А семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
1	Экономический анализ: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы	11	1	-	10
2	Анализ состояния и использования основных фондов	75	1	2	72
3	Анализ состояния и использования оборотных средств	11	1	-	10
4	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	11	1	-	10
	Всего	108	4	2	102

Разделы дисциплины, изучаемые в В семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
3	Анализ состояния и использования оборотных средств	8	-	2	6
4	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	8	-	2	6
5	Анализ и управление затратами	6	1	2	3
6	Анализ и управление объемом производства и продаж	3	1	-	2
7	Анализ финансового состояния и финансовых	7	2	-	5

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов		
		всего	аудиторная работа	внеауд. работа
	результатов деятельности организации			
	Зачет	4	-	4
	Всего	36	4	22/4

Разделы дисциплины, изучаемые в С семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
6	Анализ и управление объемом производства и продаж	32	-	2	30
7	Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	31	-	2	29
	Экзамен	9	-	-	9
	Всего	72	-	4	59/9

3.2 Содержание разделов дисциплины

Тема 1 Экономический анализ: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы

1. Предмет и объекты экономического анализа.
2. Цели, задачи, принципы и содержание экономического анализа.
3. Роль экономического анализа в системе управления на микроуровне.
4. Метод экономического анализа.
5. Способы и приемы экономического анализа.
6. Общенаучные и специальные методы анализа.
7. Традиционные методы экономического анализа.
8. Экономико-математические методы в экономическом анализе.
9. Факторный анализ.
10. Моделирование в экономическом анализе.
11. Методики в экономическом анализе: общие и частные.

Тема 2 Анализ состояния и использования основных фондов

1. Основные задачи и источники информации для анализа.
2. Анализ состава и структуры основных фондов.
3. Анализ технического состояния обновления основных производственных фондов, выполнение планов по вводу новых мощностей.
4. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: расчет и анализ показателей движения основных фондов.

5. Показатели эффективности использования основных производственных фондов, их расчет и анализ.
6. Факторный анализ фондоотдачи, резервы ее повышения.

Тема 3 Анализ состояния и использования оборотных средств

1. Значение, задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа оборотных средств.
2. Классификация оборотных средств.
3. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: обеспеченности оборотными средствами, эффективности использования оборотных средств.
4. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств.

Тема 4 Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

1. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: анализ квалификационного состава рабочих, анализ обеспеченности предприятия персоналом, анализ движения рабочей силы, анализ использования рабочего времени, анализ производительности труда и ее влияние на объем производства.
2. Методика факторного анализа производительности труда.
3. Анализ выполнения норм выработки.
4. Анализ состава фонда заработной платы.
5. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Тема 5 Анализ и управление затратами

1. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: показатели расходов по обычным видам деятельности, себестоимости продаж и расходов периода.
2. Факторный анализ себестоимости продаж по статьям калькуляции и элементам затрат.
3. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
4. Анализ себестоимости изделия.
5. Анализ затрат на 1 руб. продукции. Анализ поведения затрат и взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли коммерческой организации.
6. Расчет валовой прибыли (маржинального дохода), порога рентабельности и запаса финансовой прочности

Тема 6 Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: показателей производства и продаж продукции.
2. Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту выпускаемой продукции.
3. Анализ структуры продукции, влияние изменений в структуре на показатели объема выпуска.
4. Система показателей, характеризующих качество продукции.
5. Расчет потерь от брака повышением качества продукции.
6. Причины несвоевременного поступления средств за отгруженную продукцию.
7. Анализ выполнения плана поставок продукции.
8. Управление объемом производства и продаж.

Тема 7 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации

1. Понятие финансового состояния и методы его оценки.
2. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: показатели, характеризующие финансовое состояние организации, финансовая устойчивость и показатели ее оценки.
3. Состав доходов и расходов как экономической базы формирования финансовых результатов.
4. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности и источник приращения капитала организации.
5. Методика расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов: формирование показателей доходов и прибыли. Факторы, влияющие на формирование прибылей и убытков.
6. Факторный анализ прибыли.
7. Анализ показателей рентабельности.
8. Резервы увеличения прибыли и рентабельности.

3.3 Практические занятия (семинары)

3.3.1 Очно-заочная форма обучения

Практические занятия (семинары) А-С семестрах

№ занятия	№ раздела (темы)	Тема	Кол-во часов
Семестр А			
3	2	Анализ состояния и использования основных фондов	2
Семестр В			
3	3	Анализ состояния и использования оборотных средств	2

№ занятия	№ раздела (темы)	Тема	Кол-во часов
4	4	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	2
5	5	Анализ и управление затратами	2
Семестр С			
1	6	Анализ и управление объемом производства и продаж	2
2	7	Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	2
		Итого:	12

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Основная литература

1. Мельник, М. В. Теория экономического анализа: учебник и практикум для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14862-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489070>.

2. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489652>.

3. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14766-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491661>.

4. Шадрина, Г. В. Экономический анализ: учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489068>.

5. Экономический анализ: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509448>.

4.2 Дополнительная литература

1. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, И. М. Дмитриева, О. Н.

Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 416 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15822-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509826>

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488912>

3. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489445>

4. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492645>.

5. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. — 352 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - <http://znanium.com/catalog/product/967059>

4.3 Периодические издания

1. Журнал «Экономический анализ: теория и практика»: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» (Москва) - URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>

2. Журнал «Учет. Анализ. Аудит»: - URL: https://accounting.fa.ru/jour?locale=ru_RU

3. Журнал «Проблемы анализа - Issues of Analysis» - URL: https://issuesofanalysis.petrso.ru/index_ru.php

4.4 Интернет-ресурсы

1. Сайт Федеральной службы государственной статистики - URL:<http://www.gks.ru/>
2. Сайт регионального отделения Федеральной службы государственной статистики - URL:<http://bashstat.gks.ru/>
3. Сайт СПС «Консультант плюс» - URL: <http://www.consultant.ru/>
4. Сайт СПС «Гарант» - URL:<http://www.garant.ru>

4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам)

Практические занятия (семинары) необходимы для контроля преподавателем подготовленности магистрантов; закрепления изученного материала; приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Подготовка магистранта к занятию осуществляется на основании задания (плана семинара), которое разрабатывается преподавателем на основе рабочей программы и доводится до сведения магистранта своевременно. При подготовке магистранту необходимо усвоить основные вопросы темы семинара. На практических занятиях детально изучаются вопросы, указанные в программе. Практическим занятиям предшествует самостоятельная работа магистрантов, связанная с освоением лекционного материала и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

Необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого лектором материала, после лекции и вовремя специально организуемых индивидуальных встреч он может задать лектору интересующие его вопросы.

В целях успешной подготовки и проведения практических занятий, а также эффективного самостоятельного изучения рекомендованных тем обучающимся необходимо соблюдать следующие основные методические положения.

Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему, учебной и дополнительной литературой. Желательно работу по подготовке к практическому занятию выполнять письменно в отдельной тетради.

Формами работы на практических занятиях могут быть: сообщения, доклады, опросы, решение задач, работа с сайтами.

Одна из эффективных форм освоения учебного материала – это подготовка сообщений. Сообщение – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Написанию сообщений предшествует изучение широкого круга первоисточников, монографий, статей, обобщение научных точек зрения. Рекомендуемое время сообщения – 10-12 минут.

В отдельных случаях по поручению преподавателя магистранты готовят выступления, в которых особое внимание должно быть уделено дискуссионным вопросам, отражена современная практика развития института реализации и защиты прав человека.

К предстоящему практическому занятию готовятся все обучающиеся. Необходимо регулярно изучать новые публикации по вопросам юридической техники и нормотворческую практику.

Важным является приобщение обучающихся к научно-исследовательской деятельности. Процесс становления ученых находится в прямой зависимости от степени их участия в ней, т.е. от предшествующего развития творческих способностей и исследовательских навыков. Большую пользу может принести участие в проводимых научно-практических конференциях. БАГСУ приветствуется и поощряется подготовка и публикация обучающимися научных статей.

4.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Лекционные и практические занятия проводятся в специализированных аудиториях, которые оборудованы необходимым информационным обеспечением.

Ауд. 304

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Компьютерный класс. Кабинет информационных технологий в юридической деятельности

Учебная аудитория (29 посадочных мест) для проведения занятий семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет.

Принтер HP Color LJ Pro 200 M25 frw (CF147A) A4 цветной лазерный – 1 шт.

Проектор Beng MW526 DLP 3200Lm WXGA – 1 шт.

Экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1 шт.

Доска маркерно - магнитная – 1 шт.

Доска классная - 1 шт.

Ауд.310

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Компьютерный класс

Помещение для самостоятельной работы (29 посадочных мест)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет.

Проектор EPSON EB - X500 – 1 шт.

Экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1 шт.

Доска маркерно - магнитная – 1 шт.

Трибуна настольная – 1 шт.

Ауд. 420

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Кабинет социально-экономических дисциплин

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (68 посадочных мест)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Доска классная (1 шт.).

Трибуна настольная – 1 шт.

Экран настенный MW – 1 шт.

Ауд. 412

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Кабинет экономической теории

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (24 посадочных места)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Трибуна настольная – 1 шт.

5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Академия на законном основании располагает материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации дисциплины.

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации, предусмотренных по дисциплине, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Академии.

Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

Аудитория	Наименование объекта	Назначение	Перечень основного оборудования
304	Компьютерный класс. Кабинет информационных технологий в юридической	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ),	- персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет; - принтер HP Color LJ Pro 200 M25 frw (CF147A) A4 цветной лазерный – 1 шт.;

	деятельности	групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	<ul style="list-style-type: none"> - проектор Beng MW526 DLP 3200Lm WXGA –1 шт.; - экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1шт.; - доска маркерно - магнитная – 1шт.; - доска классная -1 шт.; - столы, стулья; (29 посадочных мест); - шкаф пенал - 1 шт.; - стол двухтумбовый -1 шт.; - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.
310	Компьютерный класс	Помещение для самостоятельной работы	<ul style="list-style-type: none"> - персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет; - проектор EPSON EB - X500 – 1 шт.; - экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1шт.; - доска маркерно - магнитная – 1шт.; - столы, стулья; (29 посадочных мест); - трибуна настольная – 1 шт
420	Кабинет социально-экономических дисциплин	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	<ul style="list-style-type: none"> - доска классная (1 шт.); - парты (34 шт.); - трибуна настольная – 1 шт.; - экран настенный MW – 1 шт.; - столы, стулья (68 посадочных мест); - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.
412	Кабинет экономической теории	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	<ul style="list-style-type: none"> - доска классная (1 шт.); - доска маркерно-магнитная – 1шт.; - проектор EPSON EB 530 (1024x768) (1 шт.); - экран для проектора (1 шт.); - парты (12 шт.); - столы, стулья (24 посадочных мест); - трибуна настольная – 1 шт.; - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине (модулю), который разрабатывается в виде отдельного документа.
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

ЛИСТ
согласования рабочей программы

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
код и наименование

Направленность: Экономика и управление финансами

Дисциплина: Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности

Форма обучения: очно-заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры
Экономики и управления
наименование кафедры

протокол № _____ от " ____ " _____ 20__ г.

Ответственный исполнитель, заведующий кафедрой

<small>наименование кафедры</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>	<small>дата</small>
-------------------------------------	------------------------	------------------------------------	---------------------

Исполнители:

<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>	<small>дата</small>
--------------------------	------------------------	------------------------------------	---------------------

<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>	<small>дата</small>
--------------------------	------------------------	------------------------------------	---------------------

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой¹ _____
наименование кафедры личная подпись расшифровка подписи дата

¹Согласование осуществляется с заведующими теми кафедрами, за которыми закреплены дисциплины (модули), указанные в постреквизитах данной дисциплины (модуля)

Актуализация рабочей программы дисциплины

«Б1.В.02 Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности»
на 20__ год приёма

Внесенные изменения на 20__ год приёма

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий выпускающей кафедрой

(подпись, расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20... г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры

наименование кафедры

(дата, номер протокола заседания).

Преподаватель _____ Л.З. Буранбаева

(подпись)

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»**

Кафедра экономики и управления

Фонд
оценочных средств
по дисциплине
«Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности»

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Форма обучения

очно-заочная

Уфа 2023

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности».

Составитель: Л.З. Буранбаева

Фонд оценочных средств обсужден на заседании кафедры экономики и управления

Заведующий кафедрой

экономики и управления _____ З.Э. Сабирова

Фонд оценочных средств является приложением к рабочей программе по дисциплине «Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности».

Раздел 1 – Паспорт фонда оценочных средств

по дисциплине «Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности»

1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часа).

Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов, 4 курс			
	А семестр	В семестр	С семестр	всего
Общая трудоёмкость	108/3	36/1	72/2	216/6
Контактная работа:	6	10	4	20
Лекции (Л)	4	4	-	8
Практические занятия (ПЗ)	2	6	4	12
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	-	4	9	13
Самостоятельная работа:	102	22	59	183
- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	40	10	10	60
- выполнение индивидуальных творческих заданий;	10		10	20
- подготовка к практическим занятиям;	30	12	10	52
- решение задач;	22		9	31
- подготовка к итоговому контролю			20	20
Вид итогового контроля	-	зачет	экзамен	зачет, экзамен

2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
-----------------	---------------------------------------	------------------------	---

УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 Использует методы экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.	<p><u>Знать:</u> методы и способы использования методов экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.</p> <p><u>Уметь:</u> использовать методы экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками использования методов экономического и финансового планирования для достижения поставленных целей, как в личных целях, так и в профессиональной деятельности.</p>
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1 Проводит оценку организационно-управленческих решений, на ее основе разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.	<p><u>Знать:</u> методы и способы проведения оценки организационно-управленческих решений, на ее основе разработки и обоснования предложений по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.</p> <p><u>Уметь:</u> проводить оценку организационно-управленческих решений, на ее основе разрабатывать и обосновывать предложения по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками проведения оценки организационно-управленческих решений, на ее основе разработки и обоснования предложений по совершенствованию работы экономических и финансовых подразделений с учетом рисков, ресурсных, административных ограничений и социально-экономических последствий.</p>

ПК-3	Способен проводить финансовый анализ информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, оценивать потенциальные риски и возможности организации в будущем	ПК-3.1. Участвует в осуществлении финансово-экономического планирования организации.	<p><u>Знать:</u> методы и способы участия в осуществлении финансово-экономического планирования организации.</p> <p><u>Уметь:</u> участвовать в осуществлении финансово-экономического планирования организации.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками участия в осуществлении финансово-экономического планирования организации.</p>
		ПК 3.2. Проводит оценку информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.	<p><u>Знать:</u> методы и способы проведения оценки информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.</p> <p><u>Уметь:</u> проводить оценку информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.</p> <p><u>Владеть:</u> навыками проведения оценки информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации, на основе которой прогнозирует потенциальные риски и возможности организации в будущем.</p>

Соответствие разделов (тем) дисциплины и контрольно-измерительных материалов, и их количества

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики, программы итоговой аттестации	Контрольно-измерительные материалы, количество заданий или вариантов			
		Тестовые задания	Типовые задачи/задания /вопросы	РГР (РГЗ)	Курсовой проект (проект)
1	Экономический анализ: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы	6	-/-16	-	-
2	Анализ состояния и использования основных фондов	7	4/1/5	-	-
3	Анализ состояния и использования оборотных средств	6	1/1/7	-	-
4	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов	3	3/1/5	-	-
5	Анализ и управление затратами	5	2/1/5	-	-
6	Анализ и управление объемом производства и продаж	7	4/1/7	-	-
7	Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации	8	3/1/7	-	-

Оценочные средства

Блок А

А.0 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Тема 1 Экономический анализ: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы

1. Субъектами экономического анализа являются:
 - а) менеджеры различных структурных подразделений предприятия;
 - б) менеджеры и аналитики заинтересованных фирм;
 - в) кредитные организации;
 - г) все вышеперечисленное.
2. Пользователями экономического анализа являются:
 - а) менеджеры предприятия;
 - б) контрагенты;
 - в) статистические управления;
 - г) все вышеперечисленное.
3. Для комплексного экономического анализа приоритетами являются:
 - а) тематичность и ретроспективность;
 - б) оперативность и тематичность;
 - в) комплексность и оперативность;
 - г) все вышеперечисленное.
4. К учетным источникам информации относятся:
 - а) справочно-аналитические источники информации;
 - б) планово-прогнозные источники информации;
 - в) статистическая отчетность;
 - г) бухгалтерская и оперативная отчетность.
5. Определите, какой из нижеперечисленных методов экономического анализа используется при расчете размера влияния изменения цен на стоимость продукции:
 - а) балансовый метод;
 - б) метод средних величин;
 - в) метод разниц;
 - г) теория массового обслуживания.
6. Экономический анализ должен:
 - а) учитывать строгое соотношение экономических явлений и процессов временному аспекту;
 - б) базироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений и процессов, результатов хозяйствования и должен учитывать их соответствие законодательству;

в) в зависимости от обстоятельств учитывать соответствие экономических явлений и процессов законодательству.

Тема 2 Анализ состояния и использования основных фондов

1. Классификация состава основных средств по использованию включает:

- а) производственные ОФ;
- б) арендованные ОФ;
- в) бездействующие;
- г) требующие государственной регистрации.

2. Показателем состояния основных средств является:

- а) коэффициент годности;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент ввода;
- г) коэффициент обновления.

3. Фондоемкость характеризует:

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
- б) сколько рублей основных средств вложено для получения одного рубля товарной продукции;
- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля основных средств.

4. Техническую оснащенность предприятия характеризует:

- а) фондоемкость;
- б) фондоотдача;
- г) фондовооруженность.

5. Фондоотдача рассчитывается как отношение стоимости произведенной продукции к:

- а) среднегодовой стоимости ОПФ;
- б) первоначальной стоимости;
- в) восстановительной стоимости.

6. Рентабельность основных средств характеризует:

- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
- б) сколько рублей основных средств вложено для получения одного рубля товарной продукции;
- в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля основных средств.

7. Коэффициент замены основных средств рассчитывается как:

- а) отношение коэффициента годности к коэффициенту обновления;
- б) отношение коэффициента обновления к коэффициенту ликвидации;
- в) отношение коэффициента обновления к коэффициенту годности;
- г) отношение коэффициента прироста к коэффициенту ликвидации

Тема 3 Анализ состояния и использования оборотных средств

1. Оборотные средства (оборотный капитал) – это:

- а) часть капитала, вложенного в основные средства;

- б) часть капитала предприятия, вложенного в его текущие активы;
 - в) часть капитала предприятия, вложенного в долгосрочные финансовые вложения;
 - г) нет правильного ответа.
2. Скорость обращения оборотных средств характеризует:
- а) продолжительность одного оборота в днях;
 - б) число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период;
 - в) сумму оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованной продукции;
 - г) нет правильного ответа.
3. Наличие собственных оборотных средств предприятия можно определить как:
- а) $I A + II A$;
 - б) $III П - I A$;
 - в) $IV П + V П$
4. Рентабельность оборотных средств характеризует:
- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля оборотных средств;
 - б) сколько рублей оборотных средств вложено для получения одного рубля товарной продукции;
 - в) сколько рублей прибыли получено с каждого рубля оборотных средств.
5. Показателем эффективного использования оборотных средств является:
- а) коэффициент годности;
 - б) коэффициент оборачиваемости;
 - в) коэффициент ввода.
6. Общим показателем эффективного использования материальных ресурсов является:
- а) материалоотдача;
 - б) фондоотдача;
 - в) энергоемкость.

Тема 4 Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

1. Производительность труда характеризует:
- а) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля основных средств;
 - б) сколько рублей товарной продукции получено с каждого рубля материальных ресурсов;
 - в) качество работы персонала, эффективность использования трудовых ресурсов.
2. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель:
- а) фондоотдача;
 - б) материалоемкость;
 - в) производительность труда.
3. Коэффициент выбытия кадров рассчитывается как:
- а) численность уволенных к среднесписочной численности работников;
 - б) численность поступивших к среднесписочной численности работников;

- в) численность уволенных по собственному желанию к среднесписочной численности работников;
- г) численность работников, проработавших более одного года на предприятии к среднесписочной численности работников.

Тема 5 Анализ и управление затратами

1. В зависимости от объема производства затраты делятся:
 - а) основные и накладные;
 - б) переменные и постоянные;
 - в) прямые и косвенные;
 - г) прямые и основные.
2. По экономической роли в процессе производства затраты делятся:
 - а) переменные и постоянные;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) основные и накладные;
 - г) переменные и основные.
3. К каким видам затрат относят расходы на сырье, материалы:
 - а) условно–постоянным;
 - б) переменным;
 - в) накладным;
 - г) нет правильного ответа.
4. Производство продукции увеличилось на 5%. Что произошло с себестоимостью единицы продукции?
 - а) не изменилась;
 - б) увеличилась;
 - в) уменьшилась;
 - г) нет правильного ответа.
5. Производство продукции увеличилось на 3%. Что произошло с постоянными затратами?
 - а) не изменились;
 - б) увеличились;
 - в) уменьшились;
 - г) нет правильного ответа.

Тема 6 Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Динамика производства и реализации продукции характеризуется:
 - а) только темпом роста;
 - б) абсолютным изменением;
 - в) абсолютным изменением, темпом роста, темпом прироста и абсолютным содержанием одного процента прироста;
 - г) нет правильного ответа.
2. С чего начинают анализ объемов производства и реализации продукции:
 - а) с факторного анализа производства и реализации продукции;

- б) с корреляционно-регрессионного анализа;
- в) с изучения выполнения плана и динамики;
- г) нет правильного ответа.

3. Для характеристики структуры выпуска продукции исчисляются:

- а) показатели динамики;
- б) показатели ритмичности;
- в) удельный вес отдельного вида продукции в общем объеме;
- г) цену каждого вида продукции.

4. Влияние изменения объема и структуры реализованной продукции на изменение прибыли от реализации продукции определяется:

- а) прибыль фактическая – прибыль плановая, скорректированная на фактический объем и структуру;
- б) прибыль плановая, скорректированная на фактические издержки – прибыль плановая;
- в) прибыль плановая, скорректированная на фактический объем и структуру продукции – прибыль плановая;
- г) нет правильного ответа.

5. Выпуск продукции базисного и отчетного годов в действующих ценах соответственно составил 27,5 млн. руб. и 37,2 млн. руб. Индекс цен – 108%. Темп роста продукции в сопоставимых ценах:

- а) 125,2%;
- б) 135,3%;
- в) 110,5%;
- г) 108,3%.

6. Стоимость произведенной продукции на хлебокомбинате райпо за отчетный год составила 8120 тыс. руб., а материальные затраты - 6580 тыс. руб. Материалоотдача составила:

- а) 0,81;
- б) 1,23;
- в) 1540.

7. Оборот розничной торговли райпо отчетного года составил 15120 тыс. руб. цены за год увеличились на 12%. Оборот розничной торговли прошлого года составил 13100 тыс. руб. Оборот розничной торговли отчетного года в сопоставимых ценах составил:

- а) 16934,4 тыс. руб.;
- б) 13500,0 тыс. руб.;
- в) 11696,4 тыс. руб.;
- г) 17182,0 тыс. руб.

Тема 7 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации

1. К какому типу относятся расходы, коэффициент реагирования затрат которых больше единицы?

- а) условно–постоянные;

- б) чисто пропорциональные;
 - в) прогрессивные;
 - г) дегрессивные.
2. Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, в отчете о финансовых результатах, должны быть отражены в составе:
- а) операционных доходов;
 - б) выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг);
 - в) внереализационных доходов;
 - г) доходов от участия в других организациях.
3. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, должна быть отражена в отчете о финансовых результатах в составе:
- а) внереализационных доходов;
 - б) внереализационных расходов;
 - в) операционных расходов;
 - г) коммерческих расходов.
4. Основными источниками информации анализа финансового состояния являются:
- а) данные управленческого учета;
 - б) данные статистической отчетности;
 - в) данные бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - г) выборочные данные.
5. Показатели рентабельности характеризуют:
- а) оборачиваемость;
 - б) эффект;
 - в) эффективность;
 - г) производительность.
6. Порог рентабельности определяет объем реализованной продукции, при котором предприятие:
- а) имеет убытки;
 - б) не имеет ни убытков, ни прибыли;
 - в) имеет прибыль;
 - г) нет правильного ответа.
7. Зона безопасности исчисляется:
- а) выручка от реализации – порог рентабельности;
 - б) выручка от реализации – переменные затраты;
 - в) выручка от реализации – маржинальный доход;
 - г) выручка от реализации – постоянные затраты.
8. С ростом затрат на один рубль реализованной продукции рентабельность продукции:
- а) не изменяется;
 - б) увеличивается;
 - в) уменьшается;
 - г) нет правильного ответа.

А.1 Вопросы для опроса

Тема 1 Экономический анализ: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы

1. Понятие, задача, предмет и объекты экономического анализа.
2. Методология и методика экономического анализа.
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Содержание финансового и управленческого анализа как источника информации проведения экономических расчетов.
5. Прогнозирование основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом.
6. Информационное обеспечение экономического анализа.
7. Система взаимосвязанных аналитических показателей.
8. Способы обработки экономической информации в экономическом анализе.
9. Способы оценки влияния факторов в экономическом анализе.
10. Методика определения величины резервов в экономическом анализе.

А.2 Вопросы для семинара

Тема 1 Экономический анализ: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы

1. Значение экономического анализа
2. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием.
3. Взаимодействие экспресс-анализа, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.
4. Понятие финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
5. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
6. Предмет и метод экономического анализа. Типология и классификация видов анализа.
7. Содержание финансового и управленческого анализа
8. Понятие анализа экономической безопасности предприятия
9. Методы анализа хозяйственной деятельности
10. Факторный анализ
11. Стохастический анализ
12. Основные методы анализа.
13. Экономико – математические и статистические методы в анализе хозяйственной деятельности.
14. Сравнение в анализе
15. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
16. Применение приемов и способов анализа экономической безопасности предприятия

Тема 2 Анализ состояния и использования основных фондов

1. Основные источники информации для анализа.
2. Анализ движения и технического состояния основных средств.
3. Показатели производственной мощности и факторы изменения ее величины.
4. Анализ фондоотдачи.
5. Выявление резервов роста выпуска продукции за счет лучшего использования основных производственных фондов.

Тема 3 Анализ состояния и использования оборотных средств

1. Значение анализа использование материальных ресурсов
2. Последовательность анализа использования материальных ресурсов.
3. Задачи анализа, источники информации.
4. Показатели материалоемкости и материалоотдачи.

5. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
7. Анализ экстенсивного и интенсивного использования ресурсов.

Тема 4 Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

1. Понятие трудовых ресурсов и их классификация.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
3. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда.
4. Анализ трудоемкости продукции.
5. Анализ фонда оплаты труда.

Тема 5 Анализ и управление затратами

1. Состав затрат на производство и их классификация.
2. Анализ структуры затрат на производство по экономическим элементам.
3. Анализ прямых, переменных и постоянных затрат.
4. Затраты на рубль реализации.
5. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 6 Анализ и управление объемом производства и продаж

1. Источники информации для анализа объема производства и продаж.
2. Методика анализа объема производства и продаж.
3. Показатели анализа объема производства и продаж.
4. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
5. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
6. Анализ критической точки производства и реализации продукции, запаса финансовой прочности предприятия, эффект операционного рычага.
7. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Тема 7 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации

1. Основные направления анализа финансового состояния предприятия
2. Вертикальный и горизонтальный анализ отчетности.
3. Анализ финансовых коэффициентов.
4. Анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности организации.
5. Определение финансовых результатов деятельности организации
6. Этапы формирования прибыли
7. Направления использования прибыли

Блок В

Типовые задачи для решения:

Тема 2 Анализ состояния и использования основных фондов

Задача 1

Первоначальная стоимость основных средств на начало года – 5 000 тыс. руб. За год введены основные средства на сумму 250 тыс. руб. и выведены – на сумму 300 тыс. руб. Определите среднегодовую стоимость основных средств и остаточную стоимость на конец года.

Задача 2

Расчитать состав и структуру основных средств организации на начало и конец года, среднегодовую стоимость указанных активов по данным таблицы.

Таблица

Группы основных средств	Стоимость на начало года, тыс. руб.	Введены			Выведены	
		Месяц ввода	Количество, ед.	тыс. руб.	Месяц выбытия	тыс. руб.
Здания	10 000	май	1	1 000	ноябрь	500
Сооружения	1 000	–	–	–	–	–
Оборудование	20 000	март	1	2 000	–	–
Средства транспортные	500	август	2	50	–	–
Инвентарь	200	–	–	–	июнь	90

Задача 3

Стоимость основных средств предприятия на начало года – 340 млн руб. За год введены основные средства на сумму: 45 млн руб. в июне, 9 млн руб. в сентябре; выведены – на сумму: 5,9 млн руб. в апреле, 21 млн руб. в мае. Годовой выпуск продукции составил 1 млн т, средняя цена продукции – 250 руб./т. Рассчитайте коэффициенты выбытия и обновления основных средств, фондоемкость и фондоотдачу.

Задача 4

На основе исходных данных определите эффективность использования оборотного капитала.

Показатели	1-й квартал	2-й квартал
Выручка, тыс. руб.	5200	4850
Остатки оборотных средств, тыс. руб.	664	691

Вычислите:

- 1) коэффициент оборачиваемости;
- 2) коэффициент загрузки;

3) время одного оборота в днях в течение квартала.
Оцените изменение рассчитанных показателей.

Тема 3 Анализ состояния и использования оборотных средств

Задача 1

По имеющимся данным провести анализ эффективности использования материальных запасов. Определить их влияние на изменение ВП.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Валовая продукция, тыс. руб.	6000	6010	
Материальные затраты, тыс. руб.	5000	4904	

Тема 4 Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Задача 1

Рассчитайте экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов: коэффициент текучести кадров, если количество уволенных за нарушение трудовой дисциплины 13 человек, по собственному желанию 34 человека, по причине выхода на пенсию 9 человек, среднесписочная численность персонала на предприятии 890 человек.

Задача 2

По данным таблицы произвести анализ динамики движения трудовых ресурсов на предприятии, указать причины образования возникших изменений. Построить аналитическую таблицу. Сделать вывод и наметить пути стабилизации трудовых ресурсов на предприятии.

Показатели	Прошлый год	Текущий год
Среднесписочная численность	66	64
Принято на работу	19	14
Уволено с работы:	17	16
в том числе:	11	7
- за нарушение трудовой дисциплины		
- по собственному желанию	6	7
Средняя численность со стажем более 5 лет на данном предприятии	47	43

Задача 3

Определить влияние производительности труда и численности работников на объем товарной продукции.

Показатели	Ед. изм.	План	Факт
Товарная	тыс. руб.	90000	89500

продукция			
Численность работников	чел.	19	20

Тема 5 Анализ и управление затратами

Задача 1

На производство изделия в цехе были произведены следующие затраты:
сырьё и материалы – 65 тыс. руб.;
зарплата основная – 80 тыс. руб.;
зарплата дополнительная – 20 % от основной зарплаты;
отчисления на социальные нужды – определить;
общепроизводственные расходы – 150 тыс. руб.;
общехозяйственные расходы – 120 тыс. руб.;
сумма зарплаты основных производственных рабочих по предприятию – 150 тыс. руб.

Рассчитать цеховую, заводскую и полную себестоимость изделия.

Задача 2

На заводе изготовлены 950 шт. единиц продукции. Требуется сгруппировать затраты по элементам и рассчитать структуру затрат.

Исходные показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Заработная плата основных производственных рабочих	230
2. Затраты на основные материалы	450
3. Заработная плата административно- управленческого персонала	90
4. Заработная плата вспомогательных рабочих	60
5 Отчисления на социальные нужды (рассчитать)	
6 Амортизация здания	80
7 Э/э на технологические цели	210
8 Электрическая энергия на освещение цеха	60
9 Амортизация оборудования	220
10 Прочие затраты	370
10. Объем реализации продукции, ед.	2030
11. Цена единицы продукции	880
12 Коммерческие расходы (1 % от выручки)	

Тема 6 Анализ и управление объемом производства и продаж

Задача 1

Универмаг райпо на начало квартала имеет запасы товаров на сумму 1200 тыс. руб. в конце квартала планируемый остаток товаров составит 1100 тыс. руб. В

течение квартала будет закуплено товаров на сумму 3200 тыс. руб. Рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов: планируемый объем продаж на квартал.

Задача 2

Хлебокомбинат райпо планирует на следующий год увеличить запасы муки на 20%. Запасы муки на начало года составляют 80 тонн. Хлебокомбинат планирует произвести 5200 тонн хлеба. Выход хлеба составляет в среднем 135%. Рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов: объем муки, которую необходимо закупить в течение бюджетного года.

Задача 3

Используя метод абсолютных разниц определите влияние факторов на объем товарной продукции.

Показатели	План	Факт
Товарная продукция, тыс. руб.		
Количество, ед.	1 000	1 100
Цена, руб.	6	6,5

Задача 4

Проанализировать выполнение прогноза розничного товарооборота. Сделать вывод.

Квартал	Прогноз		Фактически		Отклонение		% выполнения прогноза
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	1620		1582,5				
2	1642		1647,4				
3	1680		1601,1				
4	1718		1709,6				
Всего за год							

Тема 7 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации

Задача 1

На пищекомбинате райпо планируется увеличить реализацию продукции с 625 тыс. руб. до 730 тыс. руб. Постоянные расходы в отчетном периоде составили 101,4 тыс. руб. Переменные затраты – 423,4 тыс. руб. Рассчитать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов: сумму прибыли в планируемом периоде традиционным способом и с помощью

операционного рычага. Сравните полученные результаты и оформите их в виде таблицы.

Задача 2

Используя метод цепных подстановок определить влияние факторов на величину прибыли от реализации.

Показатели	План	Факт
Цена за единицу продукции, руб.	8	8,5
Себестоимость единицы продукции, руб.	6,5	6,7
Количество реализуемой продукции, ед.	1200	1300
Прибыль от реализации		

Задача 3

Провести анализ рентабельности активов. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов способом абсолютных разниц. Сделать вывод.

Показатели	План	Факт
Выручка, тыс. руб.	11200	13800
Активы, тыс. руб.	5160	5559
Прибыль, тыс. руб.	2950	3220

Блок С

С.0 Учебным планом не предусмотрено написание курсовых работ по дисциплине «Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности».

Индивидуальные задания:

Тема 2 Анализ состояния и использования основных фондов

Примените цепной метод для оценки влияния факторов на изменение фондоотдачи.

Показатель	Базовый период	Отчетный период
Выручка, тыс. руб.	1500	2100
Стоимость основных фондов, тыс. руб.	600	720

Тема 3 Анализ состояния и использования оборотных средств

Задание 1

Провести анализ источников формирования оборотных средств.

Источники оборотных	На начало года		На конец года		Отклонение (+,-)	
	Сумма,	Уд. вес,	Сумма,	Уд. вес,	Сумма,	Уд. вес,

средств	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Собственные средства	15680		18620			
Заемные средства	8500		8350			
Привлеченные средства	1630		1890			
Итого	25810		28860			

Тема 4 Анализ состояния и использования трудовых ресурсов

Задание 1

Определить среднюю зарплату рабочих по следующим данным и какой использован прием анализа, если дано: заработная плата 1-го рабочего – 37800 руб. 2- рабочего – 38250 руб., 2-го рабочего – 39450 руб.

Тема 5 Анализ и управление затратами

Задание 1

Примените метод относительных разниц для выявления влияния различных факторов на изменение величины издержек за месяц, исходя из следующих данных:

Показатель	Базовый период	Отчетный период
Себестоимость продукции, руб.	160	170
Количество продукции, ед.	100	80

Тема 6 Анализ и управление объемом производства и продаж

Задание 1

Определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых показателей.

Расчеты выполнить:

- 1) способом цепных подстановок;
- 2) способом абсолютных разниц;
- 3) способом относительных разниц;
- 4) индексным методом факторного анализа.

Подсчитать резервы увеличения выпуска продукции за счет устранения потерь рабочего времени. Исходные данные представлены в таблице.

Показатель	За прошлый год	За отчетный год

Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	8	10
Продукция, тыс. руб.	69372	81734,64
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8,2	7,8
Среднесписочная численность рабочих, чел.	4500	4556
Среднее число отработанных одним рабочим дней	235	230

Тема 7 Анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации

Задание 1

Проанализировать по данным таблицы изменение прибыли от реализации продукции по следующим факторам: изменение объема реализации; ассортиментные и структурные сдвиги; изменение полной себестоимости; продажных цен.

Показатель	Плановое задание	План на фактически реализованную продукцию	Отчет
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	17120	19590	19899
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-
Управленческие расходы, тыс. руб.	92	92	105
Полная себестоимость, тыс. руб.			
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	42717	46040	46040
Прибыль			

Блок D

Вопросы к экзамену:

1. Роль анализа в управлении деятельностью предприятия.
2. Содержание и последовательность проведения экономического анализа.
3. Методы анализа данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
4. Структура бизнес-плана и роль экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
5. Сметное планирование (бюджетирование). Порядок анализа данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
6. Анализ исполнения смет (бюджетов).

7. Анализ рынков сбыта продукции: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
8. Анализ ценовой политики предприятия: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
9. Анализ объема производства и реализации продукции: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
10. Анализ ассортимента и структуры продукции: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
11. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
12. Классификация и анализ доходов предприятия.
13. Анализ уровня организации и управления производством: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
14. Анализ численности, состава и движения работающих на предприятии: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
15. Анализ эффективности использования рабочего времени: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
16. Анализ производительности труда на предприятии: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
17. Анализ фонда оплаты труда: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
18. Понятие «издержек», «затрат», «расходов» и «себестоимости». Классификация расходов организации, цель, задачи и источники их анализа.
19. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.
20. Факторный анализ себестоимости продукции.
21. Анализ по системе «Затраты – Объем – Прибыль».
22. Цель, задачи и источники анализа прибыли. Виды прибыли и методика их расчета.
23. Анализ уровня и динамики финансовых результатов: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
24. Факторный анализ прибыли.
25. Система показателей рентабельности и их анализ.
26. Анализ распределения и использования прибыли.
27. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных фондов: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
28. Анализ амортизационной политики.

29. Анализ потребности в материальных ресурсах: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

30. Анализ эффективности использования материальных ресурсов: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

31. Анализ дебиторской задолженности предприятия: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

32. Анализ денежных активов: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

33. Анализ эффективности использования оборотных активов: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

34. Анализ источников финансирования оборотных активов: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

35. Сущность финансового состояния предприятия, задачи и источники его анализа.

36. Анализ ликвидности и платежеспособности организации: порядок расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

37. Анализ финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов.

38. Анализ деловой активности организации.

39. Анализ собственного и заемного капитала. Анализ цены капитала.

40. Порядок анализа данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов при оценке финансового состояния.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по изучению тем

Тема 1 Комплексный финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности: понятие, методика, способы, приемы, роль в информационном обеспечении системы управления фирмы раскрывает теоретические основы организации на предприятии анализа, использующего общие и специальные методы проведения. Содержание данной темы необходимо для освоения последующего материала дисциплины. В ходе изучения данной темы необходимо уделить внимание основным приемам, методикам проведения анализа имущества предприятия, состояния трудовых ресурсов, выполнения плана производства и реализации продукции, финансового состояния и финансовых результатов деятельности фирмы.

Темы 2-7 отражают методики проведения анализа состояния основных фондов и оборотных средств, затрат, плана выполнения объемов производства и реализации

продукции, состояния и движения трудовых ресурсов, финансового состояния и финансовых результатов деятельности фирм. Данные методики необходимы для решения типовых задач.

Методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся (СРО) направлена на закрепление и углубление освоенного учебного материала, развитие практических умений и навыков.

Виды СРО:

- самостоятельное изучение тем;
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к тестированию;
- подготовка к итоговому контролю.

В ходе изучения дисциплины предусмотрено выполнение самостоятельной работы в следующих формах:

1. Аудиторная самостоятельная работа (на лекциях, на практических занятиях);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа.

К аудиторной самостоятельной работе на лекциях относится:

- написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые термины;
- проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием дефиниций и толкований в тетрадь;
- обозначение вопросов, терминов, материала, который вызывает трудности; пометить их и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе, если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

К аудиторной самостоятельной работе на практических занятиях (семинарах) относится:

- проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины;
- конспектирование источников;
- работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, решение казусов (задач) по соответствующей теме.

2. Внеаудиторная самостоятельная работа включает такие формы, как:

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется обучающимся по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

- изучение программного материала дисциплины (работа с учебниками и конспектом лекции);
- изучение рекомендуемой литературы;
- работа с электронными информационными ресурсами и ресурсами Internet;
- составление плана и тезисов ответа на практическом занятии (семинаре);

- выполнение тестовых заданий;
- решение задач;
- подготовка к аттестации.

Контроль за самостоятельной работой студентов проходит на семинарских занятиях в формах, предусмотренных планом самостоятельной работы.

Методические рекомендации к самостоятельному изучению тем.

Самостоятельное изучение тем – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем через специальные учебные материалы, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой учебника, программы обучения.

Целью самостоятельного изучения тем является овладение фундаментальными знаниями, опытом творческой, исследовательской работы, проектировочными навыками.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с видами организации самостоятельной (внеаудиторной) работы. В практике самостоятельного изучения тем можно выделить следующие задачи:

- **овладение знаниями:** чтение текста (учебника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; анализ содержания Интернет-ресурсов и др.;

- **закрепление и систематизация знаний:** составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; решение задач или упражнений.

В качестве форм и методов контроля самостоятельного изучения тем могут быть использованы фронтальные опросы на практических занятиях (семинарах), тестирование, зачеты, контрольные работы и др.