

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шамсутдинов Расим Адегамович

Должность: Директор ЛФ КНИТУ-КАИ

Дата подписания: 12.09.2022 10:29:43

Уникальный идентификатор:

d31c25eab5d6fbb0cc50e03a64dfac00379a085e5a993ad1080663082c961114

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Казанский национальный исследовательский
технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ»
Кафедра Экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Директор ЛФ КНИТУ-КАИ

Р.А. Шамсутдинов

2017г.

Регистрационный номер 0128.09/17-34



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины (модуля)

Экономический анализ предприятий

Индекс по учебному плану: Б1.В.11

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

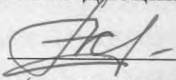
Квалификация: бакалавр

Направленность (профиль) программы: Экономика предприятий и организаций

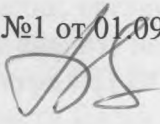
Вид(ы) профессиональной деятельности: расчетно-экономическая, организационно-управленческая

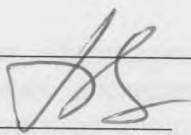
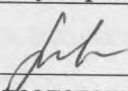
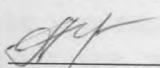
Лениногорск 2017 г.

Рабочая программа составлена на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015г. №1327 и в соответствии с рабочим учебным планом направления 38.03.01, утвержденным Ученым советом КНИТУ-КАИ «31» августа 2017г., протокол №6.

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана доцентом кафедры ЭиМ д.экон.н. Свириной А.А. ,
(подпись преподавателя)

утверждена на заседании кафедры ЭиМ протокол №1 от 01.09.2017г.

Заведующий кафедрой проф, д.э.н. Гумеров А.В. 

Рабочая программа дисциплины:	Наименование подразделения	Дата	№ протокола	подпись
СОГЛАСОВАНА	на заседании кафедры ЭиМ	01.09.2017	№1	 Зав.кафедрой А.В. Гумеров
ОДОБРЕНА	Учебно-методическая комиссия ЛФ КНИТУ-КАИ	01.09.2017	№2	 Председатель УМК З.И.Аскарова
СОГЛАСОВАНА	Научно-техническая библиотека	01.09.2017		 Библиотекарь А.Г. Страшнова

РАЗДЕЛ 1. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ И КОНЕЧНЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели изучения дисциплины (модуля)

Основной целью изучения дисциплины является формирование у будущих бакалавров ключевых компетенций, необходимых для обеспечения функционирования и развития рационально организованной эффективной системы управления на основе реализации экономического анализа деятельности предприятия.

1.2. Задачи дисциплины (модуля)

Основными задачами дисциплины являются:

- ознакомить студентов с концепцией экономического анализа, эволюцией механизмов экономического анализа в процессе развития глобальной экономической системы;
- сформировать навыки организации процессов анализа деятельности предприятия с учетом накопленного опыта развития коммерческих и некоммерческих предприятий;
- сформировать умения в области планирования, организации, мотивации, руководства и контроля деятельности по экономическому анализу предприятия.

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина входит в состав вариативной части Блока I Дисциплины (модули).

Логическая и содержательная связь дисциплин, участвующих в формировании представленных в п.1.5 компетенций:

Компетенция: ПК-1

Предшествующие дисциплины: Машиностроительные технологии, Математические методы в исследовании экономики, Методы проведения экономических исследований, Основы внешнеэкономической деятельности предприятия, Экономика, торговая политика и право ВТО, таможенного союза и зоны свободной торговли стран СНГ, Производственная технологическая практика,

Дисциплины, изучаемые одновременно: Организация научно-исследовательских работ

Последующие дисциплины: Макроэкономическое планирование и прогнозирование, Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Управление рисками, Преддипломная практика, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Компетенция: ПК-2

Предшествующие дисциплины: Экономика организации (предприятия), Экономика труда, Математические методы в исследовании экономики, Методы проведения экономических исследований

Дисциплины, изучаемые одновременно: Управление финансовой деятельностью предприятия, Финансы корпораций, Налоговая система, Аудит

Последующие дисциплины: Логистика, Экономика ресурсосбережения, Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Преддипломная практика, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

1.4 Объем дисциплины (модуля) (с указанием трудоемкости всех видов учебной работы)

Таблица 1а

Объем дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Виды учебной работы	Общая трудоемкость		Семестр:	
	в ЗЕ	в час	6	
			в ЗЕ	в час
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	5	180	5	180

<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)</i>	1,5	54	1,5	54
Лекции	0,5	18	0,5	18
Лабораторные работы	не предусмотрены			
Практические занятия	1	36	1	36
<i>Самостоятельная работа студента</i>	2,5	90	2,5	90
Проработка учебного материала	1,5	54	1,5	54
Курсовой проект	не предусмотрен			
Курсовая работа	1	36	1	36
Подготовка к промежуточной аттестации	1	36	1	36
Промежуточная аттестация:	экзамен			

Таблица 16

Объем дисциплины (модуля) для заочной формы обучения

Виды учебной работы	Общая трудоемкость		Семестр	
	в ЗЕ	в час	7	
			в ЗЕ	в час
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	5	180	5	180
<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем (аудиторные занятия)</i>	<i>0,55</i>	<i>20</i>	<i>0,55</i>	<i>20</i>
Лекции	0,22	8	0,22	8
Лабораторные работы	не предусмотрены			
Практические занятия	0,33	12	0,33	12
<i>Самостоятельная работа студента</i>	<i>4,2</i>	<i>151</i>	<i>4,2</i>	<i>151</i>
Проработка учебного материала	3,2	115	3,2	115
Курсовой проект	не предусмотрен			
Курсовая работа	1	36	1	36
Подготовка к промежуточной аттестации	0,25	9	0,25	9
Промежуточная аттестация:	экзамен			

1.5 Планируемые результаты обучения

Таблица 2

Формируемые компетенции

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	Уровни освоения составляющих компетенций		
	Пороговый	Продвинутый	Превосходный
<i>ПК-1 – способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</i>			
Знание (ПК-13) -сущности экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знание основных экономических и социально-экономических показателей	Знание основных экономических и социально-экономических показателей и соответствующих им ключевых характеристик деятельности хозяйствующих субъектов	Знание основных экономических и социально-экономических показателей и соответствующих им ключевых характеристик деятельности хозяйствующих субъектов, а также ограничений их применения
Умение (ПК-1У) - использовать экономических и социально-	Умение использовать основные экономических и социально-	Умение использовать основные и дополнительные экономических и	Умение использовать основные и дополнительные экономических и социально-экономических показателей

экономических показателей для оценки состояния хозяйствующих субъектов	экономических показателей для оценки состояния хозяйствующих субъектов	социально-экономических показателей для оценки состояния хозяйствующих субъектов	для оценки состояния хозяйствующих субъектов и формировать рекомендации организации на их основе
Владение (ПК-1В) -методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Владение основными методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Владение основными и специальными методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Владение основными и специальными методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также выбора оптимального для поставленной задачи метода расчета
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов			
Знание (ПК-2З) - типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей	Знание типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей.	Знание типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей и порядка их применения в анализе	Знание типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей, порядка их применения в анализе и ключевых ограничений применения каждой из типовых методик
Умение (ПК-2У) - применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчете экономических и социально-экономических показателей	Умение применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчете экономических и социально-экономических показателей	Умение применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчете экономических и социально-экономических показателей с учетом ограничений	Умение применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу при расчете экономических и социально-экономических показателей с учетом ограничений и интерпретировать полученный результат
Владение (ПК-2В) - навыками оценки состояния и перспектив развития хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей	Владение навыками оценки состояния и перспектив развития хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей	Владение навыками оценки состояния и перспектив развития хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей с учетом специфики вида экономической деятельности предприятия	Владение навыками оценки состояния и перспектив развития хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчета экономических и социально-экономических показателей с учетом специфики вида экономической деятельности предприятия, включая оценку с использованием современных информационных технологий

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ТЕХНОЛОГИЯ ЕЕ ОСВОЕНИЯ

2.1. Структура дисциплины (модуля), ее трудоемкость

Таблица 3а

Распределение фонда времени по видам занятий Очная форма

Наименование раздела и темы	Всего часов	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Коды компетенций	Формы и вид контроля освоения составляющих компетенций (из фонда оценочных средств)
		лекции	лаб. раб.	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия, методология, эволюция науки							<i>ФОС ТК-1</i>
1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа.	14	4		6	4	ПК-2	Текущий контроль
1.2. Методика, принципы и приемы анализа.	8	2		2	4	ПК-2	Текущий контроль
1.3. Информационная база анализа	5	1		2	2	ПК-2	Текущий контроль
1.4. Организация аналитической работы на предприятии	7	1		2	4	ПК-2	Текущий контроль
Раздел 2. Интегральный анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-2</i>
2.1. Анализ финансового состояния предприятия	10	2		4	4	ПК-1	Текущий контроль
2.2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия	10	2		4	4	ПК-1	Текущий контроль
Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-3</i>
3.1. Анализ производственных результатов работы предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.2. Анализ результатов технического развития предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.3. Анализ результатов социального развития предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.4. Анализ использования материальных ресурсов и их запасов	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.5. Анализ состояния и использования основных средств (фондов)	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.6. Анализ использования трудовых ресурсов	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	7	1		4	4	ПК-1	Текущий контроль
3.8. Оценка эффективности работы предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
Курсовая работа	36				36	ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПЛ 2</i>
ЭКЗАМЕН	36					ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПЛ 1</i>
Итого	180	18	-	36	90		

**Распределение фонда времени по видам занятий
Заочная форма**

Наименование раздела и темы	Всего часов	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Коды компетенций	Формы и вид контроля освоения составляющих компетенций (из фонда оценочных средств)
		лекции	лаб. раб.	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия, методология, эволюция науки							<i>ФОС ТК-1</i>
1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа.	9	1			8	ПК-2	Текущий контроль
1.2. Методика, принципы и приемы анализа.	9	1		1	8	ПК-2	Текущий контроль
1.3. Информационная база анализа	10	1		1	8	ПК-2	Текущий контроль
1.4. Организация аналитической работы на предприятии	10	1		1	8	ПК-2	Текущий контроль
Раздел 2. Интегральный анализ деятельности предприятия							ФОС ТК-2
2.1. Анализ финансового состояния предприятия	9	1			8	ПК-1	Текущий контроль
2.2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-3</i>
3.1. Анализ производственных результатов работы предприятия	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.2. Анализ результатов технического развития предприятия	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.3. Анализ результатов социального развития предприятия	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.4. Анализ использования материальных ресурсов и их запасов	10	1		1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.5. Анализ состояния и использования основных средств (фондов)	10	1		1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.6. Анализ использования трудовых ресурсов	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.8. Оценка эффективности работы предприятия.	13	1		1	11	ПК-1	Текущий контроль
Курсовая работа	36				36	ПК-1, ПК-2	ФОС ПА 2
ЭКЗАМЕН	9					ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПЛ 1</i>
Итого	180	8	-	12	151	ПК-1, ПК-2	

Матрица компетенций по разделам РП

Наименование раздела (тема)	Формируемые компетенции (составляющие компетенций)					
	ПК-1			ПК-2		
	ПК-1З	ПК-1У	ПК-1В	ПК-2З	ПК-2У	ПК-2В
Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия, методология, эволюция науки						
1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа				+	+	
1.2. Методика, принципы и приемы анализа.				+	+	
1.3. Информационная база анализа					+	+
1.4. Организация аналитической работы на предприятии				+	+	+
Раздел 2. Реализация стратегии развития предприятия						
2.1. Анализ финансового состояния предприятия	+	+	+			
2.2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия		+	+			
Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия						
3.2. Анализ производственных результатов работы предприятия	+	+				
3.3. Анализ результатов технического развития предприятия	+	+				
3.4. Анализ результатов социального развития предприятия	+	+	+			
3.5. Анализ использования материальных ресурсов и их запасов		+	+			
3.6. Анализ состояния и использования основных средств (фондов)	+	+	+			
3.7. Анализ использования трудовых ресурсов	+	+	+			
3.8. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	+	+	+			
3.9. Оценка эффективности работы предприятия.	+	+	+			

2.2 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия, методология, эволюция науки

Тема 1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа.

Изучение технико-экономической деятельности предприятия, его структурных подразделений. Исследование путей достижения основных целей деятельности предприятий и организаций. Предмет технико-экономического анализа деятельности предприятия (организации) через систему учета (статистического, бухгалтерского, оперативного).

Основные задачи анализа: оценка деятельности предприятия и его структурных подразделений, анализ конкурентоспособности предприятия на внутреннем и мировом рынках, оценка эффективности использования ресурсов предприятия, выявление резервов производства, подготовка аналитических материалов для принятия управленческих решений.

Содержание анализа (анализ конечных результатов деятельности, анализ использования ресурсов, оценка эффективности работы). Конечные результаты деятельности: финансовое состояние, экономические и производственные результаты, результаты экономического и социального развития.

Виды анализа по основным признакам классификации: по содержанию и аспектам исследований, по времени принятия решений, по кругу изучаемых вопросов

Литература: [1], [2], [3]

Тема 1.2. Методика, принципы и приемы анализа

Факторный (экономический) анализ. Прямой факторный анализ. Обратный факторный анализ (синтез). Уравнение целевой функции.

Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результивного показателя.

Приемы детализации и сравнения.

Обобщающие аналитические показатели, функции и цели. Абсолютные величины, их основные виды и применение в анализе. Относительные величины, их значение для целей анализа и основные виды.

Средние величины в анализе деятельности во временные периоды. Виды средних и методы их расчета. Структурные средние величины. Вариация и показатели разброса. Характеристика закономерности рядов распределения.

Технология аналитического исследования. Аналитическая сводка, виды сводки. Группировка. Варьирующие признаки и их виды. Аналитические группировки, примеры их использования. Принципы выбора группировочного признака, образование групп и интервалов группировки. Сила связи, средняя сила связи. Внутригрупповая и межгрупповая дисперсии. Остаточная и факторная дисперсии. Коэффициент детерминации и эмпирическое корреляционное отношение. Многофакторная аналитическая группировка.

Индексный метод анализа. Агрегатные индексы, соизмерители. Индекс Пааше. Индекс Ласпейреса. Индекс Лоу. Индекс Фишера. Сводный индекс цен. Агрегатные индексы физического объема товарной массы. Агрегатный индекс товарооборота в сопоставимых (базисных) ценах. Применение агрегатных индексов в анализе.

Средние индексы. Средняя гармоническая форма общего индекса цен. Вес осредняемых индексов. Базисные индексы. Соизмерители с постоянными и переменными весами. Методы формирования индексов цен, методология дефляций. Расходы на конечное потребление в постоянных ценах. Взаимосвязь показателей, применение взаимосвязанных индексов. Индексы постоянного состава. Индексы переменного состава.

Элиминирование, способы элиминирования (цепные подстановки, разницы, интегральный метод). Определение причинно-следственных связей между факторами и результирующими показателями деятельности предприятия.

Балансовый прием. Проверка полноты и правильности определения влияния различных факторов на величину отклонения обобщающего показателя. Измерение влияния факторов на обобщающий показатель при их аддитивной зависимости.

Экономико-математические приемы. Применение корреляционно-регрессионного анализа для определения влияния факторов. Использование корреляционно-регрессионных моделей в анализе и прогнозе.

Метод сумм и бальной оценки, методы главных компонент и кластерного анализа, Методы математического программирования, Методы и приемы прогнозирования (на базе динамических рядов);

Ряды динамики. Уровни рядов. Моментные ряды. Интервальные ряды. Ряды динамики с нарастающими итогами. Приведение информации к сопоставимому виду, смыкание рядов динамики.

Количественные статистические показатели динамики социально-экономических явлений. Базисные показатели. Цепные показатели.

Абсолютный прирост. Базисный абсолютный прирост, цепной абсолютный прирост. Темпы роста. Базисные темпы роста. Цепные темпы роста. Темпы прироста. Базисный темп прироста. Цепной темп прироста. Средний уровень ряда динамики. Средний абсолютный прирост (цепной и базисный). Средний темп роста. Средний темп прироста. Тенденции развития (тренд). Изменение уровней рядов динамики (тренд, периодические колебания, случайные отклонения). Статистическое изучение тренда. Метод укрупнения интервалов. Метод скользящей средней. Метод аналитического выравнивания (равномерное развитие, равноускоренное или равнозамедленное развитие, развитие с переменным ускорением или

замедлением, развитие по экспоненте, развитие с замедлением роста в конце периода). Синтезирование трендовой модели функции. Погрешность аппроксимации.

Литература: [1], [2], [3]

Тема 1.3. Информационная база анализа.

Информация, ее ценность и значение. Виды аналитической информации, априорные и апостериорные сведения. Качественные и количественные оценки информации. Достоверность информации. Источники аналитической информации используемые при диагностике деятельности предприятия.

Информация, отражающая факторы внешней среды, спрос и предложение на товары предприятия. Статистические методы получения информации. Организация выборочного статистического наблюдения. Информация, как результат маркетинговых исследований. Формирование плановых, нормативных и расчетных оценок аналитических показателей.

Нормативная, плановая, отчетная, учетная, внеучетная информация.

Показатели и факторы, используемые в анализе и диагностике.

Литература: [1], [2], [3].

Тема 1.4. Организация аналитической работы на предприятии.

Координация аналитической работы, структура экономических служб, выбор системы показателей.

Этапы аналитической работы:

Составление плана аналитической работы: определение темы анализа и направлений использования его результатов, разработка программы и составление календарного плана, а также распределение работы между исполнителями.

Подготовка информации для анализа и организация ее проверки (определение источников информации и способов восполнения недостающей информации, разработка макетов аналитических таблиц и методических указаний по их заполнению, а также способов графического оформления результатов анализа, проверка достоверности информации).

Проведение аналитической обработки информации (определение круга взаимодействующих показателей и группировка факторов, раскрытие связей и зависимостей между факторами, измерение влияния факторов на уровень или изменение обобщающего показателя, оценка ущерба от отрицательно влияющих факторов).

Обобщение результатов анализа (выводы по результатам анализа, итоговая оценка деятельности, подсчет резервов и предложения по их мобилизации). Процедура подготовки аналитической записки.

Оформление результатов аналитических исследований. Система организации и хранения результатов. Реляционная организация хранения данных и система управления ими (базы данных). Табличные формы изложения данных. Подлежащее и сказуемое аналитической таблицы. Элементы таблиц, признаки классификации таблиц. Проектирование простых, групповых и комбинационных таблиц. Виды разработки сказуемых (виды, формат и расположение данных). Примеры проектирования таблиц для отображения и обработки данных.

Графическое отображение табличных данных. Основные элементы аналитического графика. Классификация аналитических графиков. Технология использования табличных процессоров.

Литература: [1], [2], [3]

Раздел 2. Интегральный анализ деятельности предприятия

Тема 2.1 Анализ финансового состояния предприятия.

Основные задачи анализа финансового состояния. Цели анализа. Модели анализа (дескриптивные, предикативные, нормативные). Формирование аналитического баланса-нетто и агрегированного баланса. Анализ баланса. Оценка изменения статей и их сочетания в

аналитическом балансе. Рациональное (нерациональное) увеличение (уменьшение) активов и пассивов аналитического баланса-нетто.

Оценка имущества предприятий. Структура имущества. Вертикальный анализ баланса. Горизонтальный анализ баланса. Изменение имущественного положения предприятия. Аналитические показатели оценки имущественного положения.

Источники формирования имущества. Показатели формирования имущества. Оценка собственных и заемных средств. Финансовый леверидж (рычаг). Оценка рыночной стоимости источников средств предприятия.

Анализ источников оборотного капитала. Показатели источников оборотного капитала. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и влияние факторов на величину их изменения. Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия.

Ликвидность, коэффициенты ликвидности. Применение коэффициентов ликвидности (общего коэффициента покрытия, абсолютной ликвидности, срочной ликвидности, ликвидности средств в обращении, ликвидности при мобилизации средств) в анализе. Диагностика финансового состояния по пределам нахождения коэффициентов ликвидности и их сочетаниям.

Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия. Показатели структуры капитала, сравнение значений коэффициентов с предельными значениями для диагностики финансового состояния предприятия. Коэффициент собственности. Соотношение заемного и собственного капитала. Обеспечение внеоборотных активов собственным капиталом предприятия. Соотношение оборотного и внеоборотного капитала, анализ использования операционного левериджа (производственного рычага). Оценка уровня чистого оборотного капитала. Уровень инвестированного капитала, оценка показателя. Уровень перманентного капитала. Уровень функционирующего капитала, динамика показателя. Оценка инвестиционной привлекательности по оценке соотношения коэффициентов платежеспособности.

Анализ и диагностика платежеспособности предприятия. Использование коэффициентов платежеспособности для анализа и диагностики платежеспособности предприятия в динамике. Анализ риска использования средств предприятия. Z-счет Альтмана. Вероятность банкротства. Аналитические таблицы и графики, отражающие динамику и взаимосвязь показателей платежеспособности предприятия.

Использование анализа финансового состояния в практике финансового планирования на предприятиях.

Литература: [1], [2], [3].

Тема 2.1. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.

Источники аналитической информации для анализа и диагностики экономических результатов деятельности предприятий. Использование маркетинговой информации для формирования потока доходов предприятия от реализации продукции (работ, услуг) и от внеоперационных операций. Формирование отчета о прибыли и убытках предприятия в динамике.

Показатели экономических результатов предприятий. Производственная функция, предельный доход и равновесие фирмы. Прибыль и ее виды: нормальная прибыль, бухгалтерская прибыль, экономическая прибыль.

Анализ валовой прибыли и выявление резервов ее увеличения. Экономические издержки: затраты упущенных возможностей и выгоды, явные и неявные текущие издержки. Анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг) и оценка влияния факторов на ее изменение. Анализ прибыли от прочей реализации. Анализ уровня и динамики доходов (прибыли) и оценка факторов на ее изменение. Факторный анализ доходов (расходов) от внеоперационных операций. Анализ формирования и использования прибыли (дохода) коммерческих и некоммерческих структур

Анализ показателей оборачиваемости. Оценка общей оборачиваемости активов. Анализ использования основного капитала с помощью показателей оборачиваемости материальных оборотных средств. Анализ скорости оборота капитала на основе показателя оборачиваемости оборотного капитала. Изучение характера использования собственного капитала на основе анализа оборачиваемости собственного капитала. Анализ скорости оборота долгосрочных и краткосрочных инвестиций с помощью коэффициента оборачиваемости инвестированного капитала. Показатели оборачиваемости перманентного капитала в анализе. Анализ оборачиваемости функционирующего капитала, связь показателя с объемом прибыли.

Рентабельность, показатели рентабельности в анализе и диагностике деятельности предприятия. Рентабельность капитала и деятельности.

Коэффициенты группы рентабельности капитала, их применение в анализе. Рентабельность всех активов по балансовой прибыли. Рентабельность активов по чистой прибыли. Рентабельность собственного капитала. Рентабельность оборотного капитала. Рентабельность инвестиций. Рентабельность перманентного капитала. Рентабельность функционирующего капитала. Использование показателей в анализе и диагностике деятельности.

Показатели рентабельности деятельности в анализе. Рентабельность всех операций по балансовой прибыли. Рентабельность операции по чистой прибыли. Рентабельность реализованной продукции к затратам на производство. Рентабельность основной деятельности. Рентабельность прочих операций. Использование показателей в анализе и диагностике деятельности.

Анализ и диагностика деловой активности предприятия. Структура показателей деловой активности предприятия. Индекс деловой активности. Формула Дюпона, ее применение в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Литература: [1], [2], [3].

Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия

Тема 3.1. Анализ производственных результатов работы предприятия.

Целевые установки производственных и сбытовых подразделений конкурента. Целеполагание и диагностика стратегий конкурента. Анализ характера отношений подразделений конкурентов (выделение основного вида бизнеса, характер диверсификации, персонал).

Анализ производственных возможностей предприятия

Исходные данные для анализа производства. Динамика производства, инновационная и ассортиментная политика предприятия.

Литература [1], [2], [3].

Тема 3.2. Анализ результатов технического развития предприятия

Оценка и анализ конкурентоспособности продукции, (работ, услуг) для обеспечения конкурентных преимуществ.

Анализ обновления продукции, доли промышленной собственности и венчурного капитала.

Анализ спроса на продукцию (работу, услугу) и функции товара. Оценка существующих или предполагаемых потребностей в функциях производимых товаров.

Анализ качества продукции, анализ уровней качества, технический уровень и анализ системы качества. Диагностика, контроль качества и корректирующие мероприятия. Анализ причин брака.

Анализ организационно-технического уровня производства.

Анализ производственных результатов работы предприятия

Связь показателей количества выпущенной и реализованной продукции (работ, услуг) с производственно-техническими возможностями предприятия и емкостью рынка. Анализ

влияния факторов на объем продукции (работ, услуг). Использование маркетинговой информации для оценки динамики производства и реализации продукции (работ, услуг).

Анализ и диагностика структуры производства, необходимость поставки комплектующих и полуфабрикатов для оценки объема производства. Анализ договоров поставки

Анализ потребностей предприятия в средствах производства, производственных площадях и оборудовании. Анализ потребностей предприятия в предметах труда и в персонале

Анализ и диагностика производственной структуры, организационно-технического уровня производства.

Анализ объемов запасов, издержек обращения, транспортных издержек.

Анализ влияния структурных сдвигов на объем продукции (работ, услуг).

Анализ ритмичности работы предприятия, выполнения договорных обязательств, контроллинг.

Литература: [1], [2], [3].

Тема 3.3. Анализ результатов социального развития предприятия.

Показатели, характеризующие результаты социального развития предприятия, их динамика и сравнения (территориальные и отраслевые).

Анализ функций персонала, необходимых для обеспечения производственного процесса. Анализ потребностей в персонале.

Оценка состава и структуры персонала предприятия.

Анализ соответствия профессионального и квалификационного состава рабочих условиям производства.

Анализ показателей движения и постоянства кадров.

Анализ условий труда и охраны здоровья работников.

Анализ средств направленных на потребление.

Литература [1], [2], [3].

Тема 3.4. Анализ использования материальных ресурсов и их запасов.

Определение обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами.

Оценка состояния запасов материальных ценностей, выявление сверхнормативных и дефицитных видов материалов.

Оценка влияния использования материальных ресурсов на объем выпуска и себестоимость продукции.

Изучение показателей рационального использования материальных ресурсов в производстве.

Литература: [1], [2], [3].

Тема 3.5. Анализ состояния и использования основных средств (фондов)

Изучение общего размера, состава, структуры и динамики основных средств. Анализ движения основных средств.

Анализ технического состояния основных средств.

Анализ эффективности использования основных средств.

Анализ использования оборудования.

Литература: [1], [2], [3].

Тема 3.6. Анализ использования трудовых ресурсов

Анализ потребностей предприятия в функциях персонала. Анализ состава персонала по количеству и квалификации. Анализ обеспеченности предприятия кадрами.

Оценка уровня производительности труда и выявление резервов его роста.

Изучение использования и затрат рабочего времени.

Анализ использования средств на оплату труда.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Изучение уровней и структуры затрат по экономическим элементам. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат. Анализ затрат по обслуживанию производства

и управлению. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг). Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Литература [1], [2], [3].

3.7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Показатели, характеризующие сопоставление производства и реализации продукции.

Коэффициент ритмичности.

Коэффициент ассортимента.

Анализ по методу ABC, XYZ.

Литература: [1], [2], [3].

3.8. Оценка эффективности работы предприятия.

Рентабельность, показатели рентабельности в анализе и диагностике деятельности предприятия. Рентабельность капитала и деятельности.

Коэффициенты группы рентабельности капитала, их применение в анализе. Рентабельность всех активов по балансовой прибыли. Рентабельность активов по чистой прибыли. Рентабельность собственного капитала. Рентабельность оборотного капитала. Рентабельность инвестиций. Рентабельность перманентного капитала. Рентабельность функционирующего капитала. Использование показателей в анализе и диагностике деятельности.

Показатели рентабельности деятельности в анализе. Рентабельность всех операций по балансовой прибыли. Рентабельность операции по чистой прибыли. Рентабельность реализованной продукции к затратам на производство Рентабельность основной деятельности. Рентабельность прочих операций. Использование показателей в анализе и диагностике деятельности.

Литература: [1], [2], [3].

2.3 Курсовой проект/ курсовая работа

Курсовая работа по дисциплине «Экономический анализ предприятия» в соответствии с учебным планом предусмотрена.

Курсовая работа выполняется в соответствии с методическими указаниями по выполнению курсовой работы.

Тема курсовой работы «Экономический анализ деятельности предприятия (на примере...», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия...», «Статистическое изучение результатов деятельности...», «Анализ экономической деятельности...», выполняется на материалах бухгалтерской отчетности различных предприятий.

РАЗДЕЛ 3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И КРИТЕРИИ ОЦЕНОК ОСВОЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

3.1 Оценочные средства для текущего контроля

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля (ФОС ТК) является составной частью РП дисциплины (модуля) и хранится на кафедре.

Фонд оценочных средств текущего контроля

№ п/п	Наименование раздела (модуля)	Вид оценочных средств	Примечание
1	2	3	4
1	Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия. методология. эволюция науки	ФОС ТК-1	Устный отчет о выполнении самостоятельной работы. Тест текущего контроля дисциплины по первому разделу Индивидуальные задания для практических занятий (задачи).
2.	Раздел 2. Интегральный анализ деятельности предприятия	ФОС ТК-2	Индивидуальные задания для практических занятий (задачи). Решение кейса
3	Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия	ФОС ТК-3	Индивидуальные задания для практических занятий (задачи).

Типовые оценочные средства для текущего контроля:

Примеры тестовых заданий

1. Анализ хозяйственной деятельности – это:

- а) научный способ познания экономических явлений и процессов
- б) результат балансоведения
- в) микроэкономический анализ сущности экономических явлений и процессов

2. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются:

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов
- б) причинно-следственные связи финансовых явлений и процессов
- в) причинно-следственные связи

3. Классификация АФХД по пространственному признаку подразумевает наличие:

- а) качественного, количественного и факторного анализа
- б) межфирменного внутрифирменного анализа
- в) внутреннего и внешнего анализа

4. Какого из указанных методов сравнения не существует:

- а) сравнение фактически достигнутых результатов с данными прошлых периодов
- б) сравнение фактически достигнутых результатов с фактически не достигнутыми результатами
- в) сравнение параллельных и динамических рядов

5. Определите среди указанных относительную величину, используемую в анализе

- а) среднехронологические величины
- б) плановое задание
- в) темп роста

6. Балансовый метод служит для:

- а) отражения соотношений трех или более групп взаимосвязанных экономических показателей
- б) отражения соотношений двух групп взаимосвязанных экономических показателей
- в) отражения соотношений опосредованно связанных групп экономических показателей

7. Какой из методов детерминированного анализа является наиболее универсальным:

- а) способ цепной подстановки
- б) способ абсолютных разниц
- в) способ относительных разниц

8. В каких моделях применяется способ абсолютных разниц:
- а) только в мультипликативных моделях
 - б) в моделях мультипликативного и мультипликативно-аддитивного типа
 - в) в любых смешанных моделях
9. Способ долевого участия предусматривает:
- а) определение доли фактора в общей сумме
 - б) определение доли прибыли по каждому виду продукции
 - в) то и другое
10. К основным задачам анализа выполнения плана производства и реализации продукции относятся:
- а) оценка степени влияния факторов
 - б) определение влияния факторов на изменение степени выполнения плана производства и реализации продукции
 - в) составление отчета по производству и реализации продукции
11. Вывод об уровне конкурентоспособности продукции делается на основании:
- а) значения единичного показателя
 - б) значения группового показателя
 - в) значения интегрального показателя
12. Ритмичность – это
- а) равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком работ и в ассортименте, предусмотренном планом
 - б) равномерный выпуск продукции
 - в) равномерная реализация продукции
13. Одной из основных целей анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами является:
- а) оценка ритмичности смены персонала
 - б) оценка интенсивности и эффективности использования персонала
 - в) оценка целесообразности кадровой политики
14. Укажите верную модель для анализа фонда рабочего времени
- а) $ФРВ = ЧР * Д$
 - б) $ФРВ = ЧР * П * Ч$
 - в) $ФРВ = ЧР * Д * П$
15. Рентабельность персонала зависит от:
- а) среднедневной загрузки оборудования
 - б) среднегодовой выработки 1 работником
 - в) среднестатистической производительности труда по отрасли
16. Фондоёмкость – это показатель, обратный:
- а) фондорентабельности
 - б) фондоотдаче
 - в) фондоотдаче активной части основных производственных фондов
17. Какой из этих видов анализа не используется в управлении запасами
- а) SDF-анализ
 - б) ABC-анализ
 - в) XYZ-анализ
18. При анализе полную себестоимость подразделяют на:
- а) материальные и прочие затраты
 - б) структурные и функциональные затраты
 - в) постоянные и переменные затраты
19. Зона безопасности – это:
- а) разность между произведенным объемом продукции и критическим объемом продаж
 - б) разность между фактически реализованным объемом продукции и критическим объемом продаж

- в) разность между фактическим и плановым объемом продаж
20. Основным источником пополнения собственного капитала является:
- а) уставный капитал
 - б) добавочный капитал
 - в) нераспределенная прибыль

Кейс (пример)

1. Прочитайте кейс «Анализ деятельности ОАО «XXX»

2. Ответьте на вопросы:

- Какие факторы внешней среды не были в достаточной мере проанализированы?
- Какие факторы внутренней среды не были в достаточной мере проанализированы?

Письменный опрос (пример варианта)

1. Анализ хозяйственной деятельности – это связующее звено между:
 - а) планированием и учетом
 - б) учетом и принятием управленческих решений
 - в) планированием и принятием управленческих решений.
2. Объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются
 - а) финансовые результаты деятельности предприятия
 - б) экономические результаты деятельности предприятия
 - в) результаты деятельности предприятия
3. Классификация АФХД по методике изучения объектов подразумевает наличие:
 - а) качественного, количественного и факторного анализа
 - б) межфирменного внутрифирменного анализа
 - в) внутреннего и внешнего анализа
4. Несопоставимость факторов при анализе не может иметь следующей причины:
 - а) разный уровень стоимостной оценки
 - б) разный уровень качества
 - в) разный способ сбыта
5. Аналитические группировки основаны на
 - а) общности типов группируемых элементов
 - б) внутреннем строении объекта
 - в) причинно-следственных связях
6. Какой из указанных эвристических методов подразумевает построение дерева целей и дерева решений:
 - а) метод Дельфи
 - б) синектический метод
 - в) метод ПАТТЕРН

Устный опрос (пример варианта)

Метод цепной подстановки подразумевает:

- а) постепенную замену фактических показателей плановыми
- б) постепенную замену базисных величин плановыми
- в) постепенную замену базисных величин фактическими

В каких моделях применяется способ относительных разниц:

- а) только в мультипликативных моделях
- б) в моделях мультипликативного и мультипликативно-аддитивного типа
- в) в любых смешанных моделях

Для определения величины резерва в АФХД применяется:

- а) способ относительного счета
- б) способ фактического счета
- в) способ прямого счета

Система формирования ассортимента не включает:

- а) определение текущих и перспективных потребностей покупателей
- б) оценку уровня конкурентоспособности продукции
- в) оценку уровня потребностей покупателей в базисном периоде

Для изучения динамики показателей качества рассчитывается:

- а) средневзвешенная цена изделия
- б) средневзвешенный балл качества
- в) среднемесячный объем реализации продукции

Исключите лишний метод анализа реализации продукции

- а) анализ при условии, что выручка определяется по оплате
- б) анализ при условии, что выручка определяется по отгрузке
- в) анализ при условии, что выручка определяется по разгрузке

Коэффициент текучести кадров равен:

- а) количество уволившихся по собственному желанию/Среднесписочная численность
- б) количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение дисциплины/Среднесписочная численность
- в) количество уволившихся/Среднесписочная численность.

Для оценки уровня интенсивности использования персонала не используются:

- а) вспомогательные показатели
- б) непосредственные показатели
- в) частные показатели

Обеспеченность предприятия отдельными видами машин и оборудования определяется:

- а) методом экспертных оценок
- б) балансовым методом
- в) методом план-фактного анализа

Управление запасами подразумевает:

- а) оптимизацию общего размера и структуры запасов
- б) максимизацию запасов
- в) минимизацию запасов

Показатель «энергоемкость продукции» является

- а) обобщающим показателем
- б) вспомогательным показателем
- в) частным показателем

Маржинальный доход – это:

- а) выручка минус совокупные затраты
- б) выручка минус переменные затраты
- в) выручка минус постоянные затраты

Целесообразность принятия решения о выборе варианта использования машин и оборудования применяется с использованием:

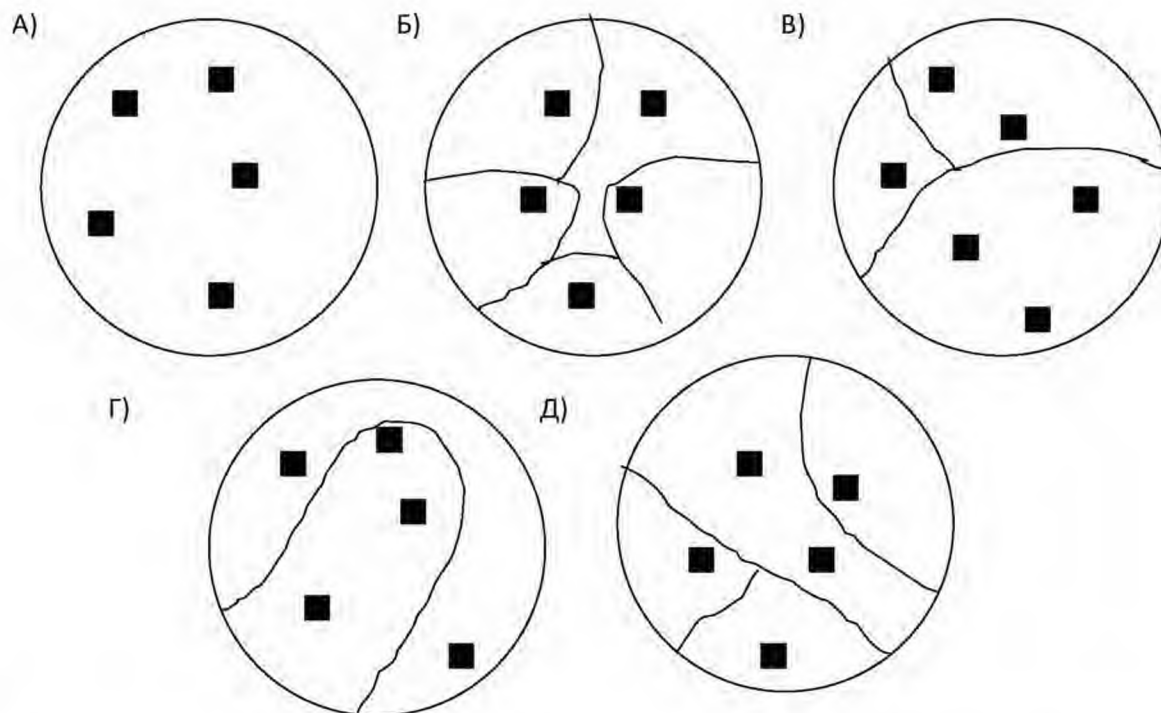
- а) план-фактного анализа
- б) маржинального анализа
- в) сравнительного анализа

Одним из методов диагностики банкротства является:

- а) X-счет Альтмана
- б) Y-счет Альтмана
- в) Z-счет Альтмана

Устный опрос (пример варианта)

1. Укажите, как графически изображается полное сегментирование рынка



2. Показателем эффективности использования трудовых ресурсов является:

- А) среднесписочная численность
- Б) соотношение численности АУП и ППС
- В) производительность труда
- Г) штучно-калькуляционное время
- Д) экспертная оценка

3. Опишите сущность предпосылок матрицы Блейка-Мутон.

4. Опишите сущность адаптации как инструмента управления человеческими ресурсами.

3.2 Оценочные средства для промежуточного контроля.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации (ФОС ПА) является составной частью РП дисциплины, разработан в виде отдельного документа, в соответствии с положением о ФОС ПА.

Первый этап: типовые тестовые задания

1 Какой из методов детерминированного анализа является наиболее универсальным:

- а) способ цепной подстановки
- б) способ абсолютных разниц
- в) способ относительных разниц

2. В каких моделях применяется способ абсолютных разниц:

- а) только в мультипликативных моделях
- б) в моделях мультипликативного и мультипликативно-аддитивного типа
- в) в любых смешанных моделях

3. Способ долевого участия предусматривает:

- а) определение доли фактора в общей сумме
- б) определение доли прибыли по каждому виду продукции
- в) то и другое

4. К основным задачам анализа выполнения плана производства и реализации продукции относятся:

- а) оценка степени влияния факторов

- б) определение влияния факторов на изменение степени выполнения плана производства и реализации продукции
 - в) составление отчета по производству и реализации продукции
5. Вывод об уровне конкурентоспособности продукции делается на основании:
- а) значения единичного показателя
 - б) значения группового показателя
 - в) значения интегрального показателя
12. Ритмичность – это
- а) равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком работ и в ассортименте, предусмотренном планом
 - б) равномерный выпуск продукции
 - в) равномерная реализация продукции

Второй этап: вопросы к заданию – (ответы на 2 вопроса даются письменно)

Теоретические навыки:

1. Понятие, содержание, роль и задачи ЭАП
2. Виды ЭАП и их классификация
3. Метод и методика ЭАП
4. Моделирование взаимосвязей в факторном анализе
5. Метод сравнения в ЭАП
6. Способы приведения показателей в сопоставимый вид
7. Использование относительных и средних величин
8. Способы группировки информации в ЭАП
9. Балансовый метод в ЭАП
10. Эвристические методы в ЭАП
11. Способ цепной подстановки
12. Способ абсолютных разниц
13. Способ относительных разниц
14. Способ пропорционального деления и долевого участия
15. Методика определения величины резервов
16. Анализ динамики выполнения плана производства и реализации продукции
17. Анализ ассортимента и структуры продукции
18. Анализ качества продукции
19. Анализ ритмичности работы предприятия
20. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
21. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
22. Анализ использования фонда рабочего времени
23. Анализ производительности труда
24. Анализ эффективности использования персонала предприятия
25. Анализ использования фонда заработной платы
26. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
27. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
28. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
29. Анализ затрат на рубль произведенной продукции
30. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
31. Понятие и методика маржинального анализа
32. Безубыточность продаж и зоны безопасности предприятия
33. Анализ источников формирования капитала
34. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия
35. Финансовый цикл и операционный цикл

Практические навыки: решение задачи из билета

Примеры типовых задач:

1.

Провести сравнительный анализ на основании следующих данных:

Год	Объем производства		Численность работников		Выработка одного работника	
	Млн. руб.	% к базисному году	Чел.	% к базисному году	Млн. руб.	% к базисному году
2000	5600		1100			
2001	5800		1300			
2002	6100		1050			
2003	6500		1010			
2004	5300		900			

2.

Приведите объем производства свеклы в сопоставимый вид с учетом сахаристости:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства свеклы, т	5000	5300
Содержание сахара, %	15	13

3.

На основании приведенных данных рассчитайте среднегодовой темп роста объема производства продукции

Год	2001	2002	2003	2004
Объем производства продукции, т	2600	2800	2550	2700

4.

Определите влияние численности работников и среднегодовой выработки на 1 рабочего на объем выпуска продукции методом цепной подстановки:

Год	Среднесписочная численность	Среднегодовая выработка на 1 рабочего, т.р.
2002	900	600
2003	850	650

5.

Определите влияние численности работников и среднегодовой выработки на 1 рабочего на объем выпуска продукции методом абсолютных разниц:

Год	Среднесписочная численность	Среднегодовая выработка на 1 рабочего, т.р.
2002	900	600
2003	850	650

6.

Определите влияние численности работников и среднегодовой выработки на 1 рабочего на объем выпуска продукции методом относительных разниц:

Год	Среднесписочная численность	Среднегодовая выработка на 1 рабочего, т.р.
2002	900	600
2003	850	650

7.

Уровень рентабельности повысился на 5% в связи с увеличением суммы прибыли на 2000 тыс. руб. При этом за счет объема продаж прибыль выросла на 800 тыс. руб., за счет роста цен – на 1200 тыс. руб., себестоимость не изменилась. Как изменился уровень рентабельности из-за каждого фактора?

8.

Определите изменение средней цены изделия:

Сорт продукции	Цена, руб.	Структура продукции			Изменение средней цены, руб.
		Прошлый год	Отчетн год	+,-	
Первый	5000	0,6	0,8		

Второй	4000	0,4	0,2		
Итого	-	1,0	1,0		

9.

Определите, какое из изделий более конкурентоспособно – ваше или конкурента?

Показатель	Ваше изделие	Изделие-конкурент
Экономический	235	240
Технический	220	120

10.

Рассчитайте коэффициент ритмичности:

Квартал	Выпуск продукции, т.р.		Удельный вес продукции, %	
	План	Факт	План	Факт
Первый	1000	1500	25	
Второй	1000	1000	25	
Третий	1000	1200	25	
Четвертый	1000	300	25	
Итого	4000	4000	100	100

11.

Определите изменение рентабельности персонала вследствие изменения рентабельности продаж:

Показатель	Значение показателя		Изменение
	Прошлый год	Отчетный год	
Рентабельность продаж, %	20	19	
Уд. вес продаж в стоимости произведенной продукции	1,5	1,4	
Среднегодовая выработка, т.р.	400	500	

13.

Определите изменение рентабельности персонала вследствие изменения удельного веса продаж в себестоимости реализованной продукции:

Показатель	Значение показателя		Изменение
	Прошлый год	Отчетный год	
Рентабельность продаж, %	20	19	
Уд. вес продаж в стоимости произведенной продукции	1,5	1,4	
Среднегодовая выработка, т.р.	400	500	

14.

Определите изменение рентабельности персонала вследствие изменения среднегодовой выработки:

Показатель	Значение показателя		Изменение
	Прошлый год	Отчетный год	
Рентабельность продаж, %	20	19	
Уд. вес продаж в стоимости произведенной продукции	1,5	1,4	
Среднегодовая выработка, т.р.	400	500	

15.

Годовая потребность в досках – 60000 тыс. куб. м; средняя стоимость размещения одного заказа – 5000 руб.; средняя стоимость хранения единицы товара – 5 руб. Определить размер экономически обоснованного заказа.

16.

Годовая потребность в досках – 60000 тыс. куб. м; средняя стоимость размещения одного заказа – 5000 руб.; средняя стоимость хранения единицы товара – 5 руб. Определить оптимальный размер производственного запаса.

17.

Постройте модель для анализа потерь от порчи и недостачи материалов.

18.

Определите маржинальный доход.

Выручка от реализации – 5000 тыс. руб.; постоянные затраты – 3600 тыс. руб.; переменные затраты – 1200 тыс.руб.

19.

Определите критический объем выпуска.

Постоянные затраты – 3600 тыс. руб.; переменные затраты – 1200 руб. за ед., цена ед. – 2000 руб.

20.

Выберите вариант машин и оборудования для объема производства 1000 шт.:

Вариант	Постоянные затраты	Переменные затраты
А	2000	500
Б	4000	400

21.

Обоснуйте решение «производить или покупать»

Для ремонта техники требуются детали. Если их изготавливать своими силами, то затраты на оборудование – 100 тыс.руб., переменные на деталь – 50 руб. Готовые детали стоят 300 руб. за шт.

22.

Выберите вариант технологии производства

Вариант	Постоянные затраты	Переменные затраты
А	5000	500
Б	10000	100

23.

Выберите вариант машин и оборудования для объема производства 1000 шт.:

Вариант	Постоянные затраты	Переменные затраты
А	1000	200
Б	3000	50

24.

Обоснуйте решение «производить или покупать»

Для ремонта техники требуются детали. Если их изготавливать своими силами, то затраты на оборудование – 500 тыс.руб., переменные на деталь – 200 руб. Готовые детали стоят 1000 руб. за шт.

25.

Выберите вариант технологии производства

Вариант	Постоянные затраты	Переменные затраты
А	20000	2000
Б	50000	400

26.

Определите, какой вид товара выгоднее выпускать предприятию, если расход досок ограничен

Показатель	Шкаф	Стеллаж
Удельные переменные расходы, р.	5000	2000
Цена изделия, р.	8000	3500
Расход досок на изделие, м ³	0,3	0,15

27.

Рассчитайте средневзвешенную стоимость капитала предприятия, если:

Показатель	Стоимость, %	Сумма, млн. руб.
------------	--------------	------------------

Акционерный капитал	12	40
Заемный капитал	18	8
Финансовый лизинг	16	2
ИТОГО КАПИТАЛ		50

28.

Рассчитайте коэффициенты зависимости, независимости, финансового рычага, если

Вид актива	Удельный вес актива	Финансирование
Внеоборотные активы	30%	40% - долгосрочный ЗК
		60% - собственный капитал
Постоянная часть оборотных активов	30%	50% - долгосрочный ЗК
		50% - собственный капитал
Переменная часть оборотных активов	40%	100%

ЗК – заемный капитал

29.

Оцените возможность банкротства при следующих условиях

Показатель	Значение
Оборотные активы, тыс. руб.	5000
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	6000

3.3 Форма и организация промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

По итогам освоения дисциплины проведение экзамена проводится в два этапа: **тестирование и письменного задания.**

Первый этап проводится в виде ответа на теоретический вопрос экзамена.

Первый этап ставит целью оценить **пороговый** уровень освоения обучающимися заданных результатов, а также знаний и умений, предусмотренных компетенциями.

Для оценки **превосходного и продвинутого** уровня усвоения компетенций проводится. **Второй этап** в виде **письменного задания**, в которое письменный ответ на 2 вопроса и решение задачи, обоснование вывода по результатам анализа в задаче.

3.4 Критерии оценки промежуточной аттестации

Таблица 5

Система оценки промежуточной аттестации

Описание оценки в требованиях к уровню и объему компетенций	Выражение в баллах	Словесное выражение
Освоен превосходный уровень усвоения компетенций	от 86 до 100	отлично
Освоен продвинутый уровень усвоения компетенций	от 71 до 85	хорошо
Освоен пороговый уровень усвоения компетенций	от 51 до 70	удовлетворительно
Не освоен пороговый уровень усвоения компетенций	до 51	неудовлетворительно

РАЗДЕЛ 4 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1 Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

4.1.1. Основная литература

1. Цацулин А. Н. Экономический анализ. [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. 2-е изд., исправленное и дополненное. Стандарт третьего поколения. — СПб: Питер, 2014. — 704 с. — Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=341224>
2. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. [Электронный ресурс]: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2014. — 248 с. — Режим доступа: <http://ibooks.ru/reading.php?productid=342432>
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ. [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 649 с. — (Высшее образование. Бакалавриат). — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652550>

4.1.2. Дополнительная литература

4. Экономический анализ. [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский; Под ред. Л.Е. Басовского - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=474209>
5. Гинзбург А.И. Экономический анализ. - СПб.: Питер, 2010. - 208 с..
6. Экономический анализ. [Электронный ресурс] / Любушин Н.П., - 2-е изд. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 441 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884002>

4.1.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- 7 Свирина АА Финансовое планирование деятельности предприятия: лабораторный практикум.- Казань: РИО ГУ РЦМКО, 2011.- 36 с.
8. Ершова ВЮ Методические рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «АДФХДП».- Казань: РИО ГУ РЦМКО, 2013.- 48 с. Рек.к изд. Каф. ЭиМ ЛФ КНИТУ-КАИ.
9. Орлова ТМ Практикум по комплексному анализу хозяйственной деятельности: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2010.-256 с. рек. УМО
10. Климова Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): учебное пособие.- М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2014. - 287 с. - Рек. УМО.
11. Экономический анализ. Контрольно-тестирующий комплекс. [Электронный ресурс] / Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 159 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=883919>
12. Экономический анализ: Задания, ситуации, руководство по решению. [Электронный ресурс] / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. - М.: Форум, 2010. - 176 с. - (Высшее образование) — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=196447>

4.1.4 Методические рекомендации для студентов, в том числе по выполнению самостоятельной работы

Успешное освоение материала студентами обеспечивается посещением лекций и практических занятий, написанием конспекта по темам самостоятельной работы. Прочтение будущей лекции по электронному конспекту лекций, ознакомление с будущей темой практических занятий. Работа студента при проведении расчетов будет способствовать освоению практических навыков по нормированию расхода материальных ресурсов.

4.1.5 Методические рекомендации для преподавателей

Успешное освоение материала обеспечивается тесной связью теоретического материала, преподносимого на лекциях и теоретико-экспериментальной работой студентов на практических занятиях.

4.2 Информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.2.1 Основное информационное обеспечение.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля):

- e-library.kai.ru – Библиотека Казанского национального исследовательского технического университета им. А.Н. Туполева
- elibrary.ru – Научная электронная библиотека
- e.lanbook.ru - ЭБС «Издательство «Лань»
- ibook.ru - Электронно-библиотечная система Айбукс
- <http://znaniium.com> - Электронно-библиотечная система Знаниум

4.2.2 Дополнительное справочное обеспечение

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

4.2.3 Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

- Microsoft® Windows Professional 7 Russian,
- Microsoft® Office Professional Plus 2010 Russian,
- антивирусная программа Kaspersky Endpoint Security 8,
- Ваш финансовый аналитик 2: Сетевой,
- Консультант плюс.

4.3. Кадровое обеспечение

4.3.1 Базовое образование

Высшее образование в предметной области экономического анализа предприятия и /или наличие ученой степени и/или ученого звания в указанной области и /или наличие дополнительного профессионального образования – профессиональной переподготовки в области экономического анализа предприятия.

4.3.2 Профессионально-предметная квалификация преподавателей

Профессионально-предметная деятельность преподавателей связана с экономическим анализом предприятия. Направления научных и прикладных работ имеют непосредственное отношение к содержанию и требованиям дисциплины.

Преподаватель участвует в научно-исследовательской работе кафедры, в семинарах и конференциях по направлению исследований кафедры в рамках своей дисциплины. Руководит научно-исследовательской работой студентов, систематически выступает на региональных и международных научных конференциях, публикует научные работы.

4.3.3 Педагогическая (учебно-методическая) квалификация преподавателей

К ведению дисциплины допускаются кадры, имеющие стаж научно-педагогической работы (не менее 1года); практический опыт работы в области экономического анализа предприятия на должностях руководителей или ведущих специалистов более 3 последних лет

Обязательное прохождение повышения квалификации (стажировки) не реже чем один раз в три года соответствующее области экономического анализа предприятия, либо в области педагогики.

4.4 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Таблица 6

Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Наименование раздела (темы) дисциплины	Наименование учебной лаборатории, аудитории, класса	Перечень лабораторного оборудования, специализированной мебели и технических средств обучения	Количество единиц (шт)
Разделы 1-3 (лекции)	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа (Л. 302)	- мультимедийный проектор: - ноутбук; - настенный экран: - акустические колонки: - учебные столы, стулья; - доска; - стол преподавателя. - учебно – наглядные пособия.	1 1 1 1 24:24 1 1
Разделы 1-3 (практические занятия)	Учебная аудитория для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Л. 306)	- учебные столы, стулья; - доска; - стол преподавателя; - учебно – наглядные пособия.	15:30 1 1
	Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) (Компьютерная аудитория) (Л. 214)	- учебные столы, стулья; - доска; - стол преподавателя; - компьютерные столы, стулья; - персональные компьютеры; - локальная вычислительная сеть; - ЖК мониторы 23" ; - проекционный экран; - мультимедиа-проектор.	15:15 1 1 15:15 15 1 15 1 1
	Помещение для самостоятельной работы студента (Л. 112)	- персональный компьютер; - ЖК монитор 19"; - столы компьютерные; - учебные столы, стулья.	9 9 9 8:25

РАЗДЕЛ 5. ВНОСИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ

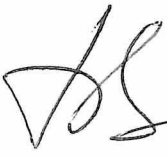



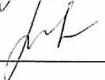
5.1 Лист регистрации изменений, вносимых в рабочую программу дисциплины (модуля)

№ п/п	№ раздела внесения изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	«Согласовано» Зав. каф. ЭиМ	«Согласовано» председатель УМК филиала
1	2	3	4		6
1.	4.2.3	26.02.2018	Заменить в Пункте 4.2.3 Консультант плюс на Го.Финансы		
2.	4.2.1	01.10.2018	Дополнение в пункт 4.2.1 Электронно-библиотечная система «Юрайт» http://biblio-online.ru		
3.	Титульный лист	31.01.2019	Изменение наименования учредителя университета. В соответствии с утверждением устава федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Казанский национальный исследовательский технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ» в новой редакции (Приказ № 1042 от 26.11.2018) наименование «Министерство образования и науки Российской Федерации» читать как «Министерство науки и высшего образования Российской Федерации»		
4.	4.2.1	07.09.2019	Исключить из Основного информационного обеспечения ibook.ru -ЭБС Айбукс		
5.	4.1.1	07.09.2019	Заменить в Пункте 4.1.1: Цацулин А. Н. Экономический анализ. [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. 2-е изд., исправленное и дополненное. Стандарт третьего поколения. — СПб: Питер, 2014. — 704 с. — Режим доступа: http://ibooks.ru/reading.php?productid=341224 На Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Прыкина Л.В. - М.: Дашков и К, 2018. - 256 с. — Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=532946		
6.	4.1.1	07.09.2019	Заменить в Пункте 4.1.1: Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. [Электронный ресурс]: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2014. — 248 с. — Режим доступа: http://ibooks.ru/reading.php?productid=342432 На Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. [Электронный ресурс]: Учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2018. — 248 с. — Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=343541		
7.					

РАЗДЕЛ 5. ВНОСИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ

5.1. Лист регистрации изменений, вносимых в рабочую программу дисциплины (модуля)

(продолжение)

№ п/п	№ раздела внесения изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	«Согласовано» Зав. каф. ЭиМ	«Согласовано» председатель УМК филиала
1	2	3	4	5	6
7	Стр.2	01.07.2019	Первый абзац читать в следующей редакции «Рабочая программа составлена на основе требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015г. № 1327, и в соответствии с учебным планом направления 38.03.01, утвержденным Ученым советом КНИТУ-КАИ «01» июля 2019г., протокол №6		
8	П.1.4	01.07.2019	Таблицы 1а и 1б читать в редакции Приложения 1		
9	П.2.1	01.07.2019	Таблицы 3а и 3б читать в редакции Приложения 2		

Приложение 1

Таблица 1а – Объем дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы											
		<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (аудиторная работа), в т.ч.:</i>							<i>Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа), в т.ч.:</i>				
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультация, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
6	5 ЗЕ/180	16	-	32	1,5	-	2	0,3	34,5	-	60	33,7	Экзамен
Итого	5 ЗЕ/180	16	-	32	1,5	-	2	0,3	34,5	-	60	33,7	

Таблица 1б – Объем дисциплины (модуля) для заочной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы											
		<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (аудиторная работа), в т.ч.:</i>							<i>Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа), в т.ч.:</i>				
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультация, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
8	5 ЗЕ/180	8	-	8	1,5	-	2	0,3	34,5	-	119	6,7	Экзамен
Итого	5 ЗЕ/180	8	-	8	1,5	-	2	0,3	34,5	-	119	6,7	

Приложение 2

Таблица 3а

Распределение фонда времени по видам занятий (очная форма обучения)

Наименование раздела и темы	Всего часов	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах/интерактивные часы)				Коды составляющих компетенций	Формы и вид контроля освоения составляющих компетенций (из фонда оценочных средств)
		лекции	лаб. раб.	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия, методология, эволюция науки							<i>ФОС ТК-1</i>
1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа.	10	2		4	4	ПК-2	Текущий контроль
1.2. Методика, принципы и приемы анализа.	10	2		4	4	ПК-2	Текущий контроль
1.3. Информационная база анализа	9	1		4	4	ПК-2	Текущий контроль
1.4. Организация аналитической работы на предприятии	7	1		2	4	ПК-2	Текущий контроль
Раздел 2. Интегральный анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-2</i>
2.1. Анализ финансового состояния предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
2.2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-3</i>
3.1. Анализ производственных результатов работы предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.2. Анализ результатов технического развития предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.3. Анализ результатов социального развития предприятия	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.4. Анализ использования материальных ресурсов и их запасов	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.5. Анализ состояния и использования основных средств (фондов)	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.6. Анализ использования трудовых ресурсов	7	1		2	4	ПК-1	Текущий контроль
3.7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	8	1		2	6	ПК-1	Текущий контроль
3.8. Оценка эффективности работы предприятия.	8	1		2	6	ПК-1	Текущий контроль
Курсовая работа	34,5				34,5	ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПА -2</i>
Подготовка к промежуточной аттестации	33,7				33,7	ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПА -1</i>
Контактная работа на промежуточной аттестации (экзамен, курсовая работа)	3,8					ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПА -1</i> <i>ФОС ПА -2</i>
ИТОГО:	180	16		32	128,2		


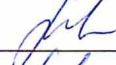






Таблица 3б

Распределение фонда времени по видам занятий (заочная форма обучения)

Наименование раздела и темы	Всего часов	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах/интерактивные часы)				Коды составляющих компетенций	Формы и вид контроля освоения составляющих компетенций (из фонда оценочных средств)
		лекции	лаб. раб.	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1. Экономический анализ предприятия: основные понятия, методология, эволюция науки							<i>ФОС ТК-1</i>
1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа.	9	1			8	ПК-2	Текущий контроль
1.2. Методика, принципы и приемы анализа.	9,5	1		0,5	8	ПК-2	Текущий контроль
1.3. Информационная база анализа	9,5	1		0,5	8	ПК-2	Текущий контроль
1.4. Организация аналитической работы на предприятии	10	1		1	8	ПК-2	Текущий контроль
Раздел 2. Интегральный анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-2</i>
2.1. Анализ финансового состояния предприятия	9	1			8	ПК-1	Текущий контроль
2.2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
Раздел 3. Тематический анализ деятельности предприятия							<i>ФОС ТК-3</i>
3.1. Анализ производственных результатов работы предприятия	8,5			0,5	8	ПК-1	Текущий контроль
3.2. Анализ результатов технического развития предприятия	8,5			0,5	8	ПК-1	Текущий контроль
3.3. Анализ результатов социального развития предприятия	8,5			0,5	8	ПК-1	Текущий контроль
3.4. Анализ использования материальных ресурсов и их запасов	9,5	1		0,5	8	ПК-1	Текущий контроль
3.5. Анализ состояния и использования основных средств (фондов)	9,5	1		0,5	8	ПК-1	Текущий контроль
3.6. Анализ использования трудовых ресурсов	8,5			0,5	8	ПК-1	Текущий контроль
3.7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	9			1	8	ПК-1	Текущий контроль
3.8. Оценка эффективности работы предприятия.	17	1		1	15	ПК-1	Текущий контроль
Курсовая работа	34,5				34,5	ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПА -2</i>
Подготовка к промежуточной аттестации	6,7				6,7	ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПА -1</i>
Контактная работа на промежуточной аттестации (экзамен, курсовая работа)	3,8					ПК-1, ПК-2	<i>ФОС ПА -1, ФОС ПА -2</i>
ИТОГО:	180	8		8	160,2		

5.2 Лист утверждения рабочей программы дисциплины (модуля) на учебный год

Рабочая программа дисциплины (модуля) утверждена на ведение учебного процесса в учебном году:

Учебный год	«Согласовано» Зав. каф. ЭиМ	«Согласовано» председатель УМК филиала
2017/2018		
2018/2019		
2019/2020		
2020/2021		

2021 / 2022
2022 / 2023

