

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Вильямова Любовь Александровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 03.02.2022 15:17:47

Уникальный программный ключ:

c3b3b9c625f6c113afa2a2c42ba19e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА»  
(ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

## **РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине

**«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»**

для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»  
направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Рабочая учебная программа по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» включена в основную профессиональную образовательную программу направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» решением Президиума Ученого совета

Протокол № 4 от 28.06.2018 г.

Начальник учебно-методического отдела \_\_\_\_\_  Н.М.Шемендюк

28.06.2018 г.

Рабочая учебная программа по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом направления подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 12 ноября 2015г. № 1327 (зарегистрировано в Минюсте 30.11.2015 года № 39906).

Составила: к.э.н., доцент Л.А. Насакина

Согласовано

Директор научной библиотеки \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.Н.Еремина

Согласовано

Начальник управления информатизации \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.В.Обухов

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол № 9 от «23» 05 2018г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ д.э.н., профессор Васильчук О.И.  
(подпись) (ученая степень, звание, Ф.И.О.)

Согласовано начальник учебно-методического отдела \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ Н.М.Шемендюк

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

### 1.1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» являются формирование у будущих экономистов профильной подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» способности комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и определять направления их решения; адаптировать полученные знания и навыки к условиям функционирования конкретных предприятий.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования в осуществлении расчетно-экономической и аналитической, научно-исследовательской деятельности.

1.2. В соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована образовательная программа, содержание дисциплины позволит обучающимся решать следующие профессиональные задачи:

*в расчетно-экономической деятельности:*

- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

*а аналитической, научно-исследовательской деятельности:*

- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;
- участие в разработке проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ.

### 1.3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-2	Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3	Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5	Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

### 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Результаты освоения дисциплины	Технологии формирования компетенции по указанным результатам	Средства и технологии оценки по указанным результатам

<p><b>Знает:</b></p> <p>основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; основные документы, составляющие нормативно-правовую базу деятельности предприятий и организаций; основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа; приёмы выявления и оценки резервов производства; направления использования результатов комплексного экономического анализа (ПК-2); методики расчета плановых показателей (ПК-3);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• виды, состав и структуру отчетных документов предприятия; <i>основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу*</i> (ПК-5)</li> </ul>	<p>лекции, практические (семинарские) занятия, самостоятельная работа</p>	<p>опрос по основным понятиям дисциплины, тестирование</p>
<p><b>Умеет:</b></p> <p>рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; проводить экономический анализ в организации и основных её структурных подразделениях; оценивать производственный потенциал организации и его использование; выявлять и обосновывать условия и факторы мобилизации производственных резервов (ПК-2); осуществлять расчеты плановых показателей, обосновывать их (ПК-3); анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;</p> <p><i>владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период*;</i></p> <p><i>применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей</i></p>	<p>лекции, практические (семинарские) занятия, лекция с разбором конкретных ситуаций, решение разноуровневых и проблемных задач, самостоятельная работа</p>	<p>собеседование по ситуационным задачам с коротким ответом или простым действием, по заданиям на соответствие или на установление правильной последовательности решения, коллоквиум по теме конспекта</p>

<p>бюджетирования и управления денежными потоками*; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта*; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям* (ПК-5)</p>		
<b>Имеет практический опыт:</b>		
<p>применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов с учетом действующей нормативно-правовой базы (ПК-2); расчета плановых показателей и составление экономических разделов планов с учетом принятых в организации стандартов (ПК-3); владения навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использования полученных сведений для принятия управленческих решений; осуществления организации работы по финансовому анализу экономического субъекта* (ПК-5)</p>	<p>лекции, практические (семинарские) занятия, лекция с разбором конкретных ситуаций, решение разноуровневых и проблемных задач, самостоятельная работа</p>	<p>собеседование по заданиям с многошаговыми решениями как в известной, так и в нестандартной ситуациях, коллоквиум по теме реферата</p>

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» относится к дисциплинам вариативной части учебного плана образовательной программы направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Ее освоение осуществляется в 6-ом и 7-ом семестрах студентами очной формы обучения, в 7-ом и 8-ом семестрах - студентами заочной формы обучения.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенции(й)
<b>Предшествующие дисциплины</b>		
1.	Бухгалтерский учет и анализ	ОПК-2, ПК-5
2.	Бухгалтерский (финансовый) учет	ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКВ-1
3.	Менеджмент	ОК-5, ОК-7, ОПК-4
4.	Финансы	ОПК-2, ПК-5, ПК-6
<b>Последующие дисциплины</b>		
1.	Основы научных исследований и дипломное проектирование	ПК-1, ПК-7, ПК-8
2.	Производственная (преддипломная) практика	ПК-2, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ПК-17, ПК-18, ПКВ-1, ПКВ-2

**3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу**

Распределение фонда времени по семестрам и видам занятий

Виды занятий	очная форма обучения	заочная форма обучения
Итого часов	324 часа	324 часа
Зачетных единиц	9 з.е.	9 з.е.
Лекции (час)	64	12
Практические (семинарские) занятия (час)	84	22
Лабораторные работы (час)	-	-
Самостоятельная работа (час)	149	277
Курсовой проект (работа) (+,-)	+	+
Контрольная работа (+,-)	-	-
Экзамен, семестр /час.	7 семестр/27ч.	8 семестр/9ч.
Зачет (дифференцированный зачет), семестр	6 семестр/-	7 семестр/4ч.
Контрольная работа, семестр	-	-

**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1. Содержание дисциплины**

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)				Средства и технологии оценки
		Лекции, час	Практические (семинарские) занятия, час	Лабораторные работы, час	Самостоятельная работа, час	
1.	<p><b>Тема 1. Роль комплексного анализа в управлении и его содержание</b>            Основное содержание:            1. Содержание и особенности комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Финансовый и управленческий анализ.            2. Субъекты и объекты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.            3. Методы комплексного анализа и этапы его проведения.</p>	6/1	8/2	-	20/20	Устный опрос, оценка участия в семинаре дискуссии

2.	<p><b>Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей</b>  Основное содержание:  1. Роль комплексного экономического анализа в разработке и мониторинге плановых показателей.  2. Значение и содержание бизнес-плана организации. Сметный расчет показателей деятельности хозяйствующего субъекта.  3. Методы анализа сметных (плановых) показателей.</p>	6/1	10/2	-	20/30	<p>Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа</p>
3.	<p><b>Тема 3. Анализ объема производства и продажи продукции</b>  Основное содержание:  1. Система показателей произведенной и проданной продукции.  2. Анализ динамики объема производства и продажи продукции.  3. Анализ ассортимента продукции и ритмичности производства.  4. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и продажи продукции.</p>	6/2	8/2	-	20/40	<p>Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа</p>
4.	<p><b>Тема 4. Анализ трудовых ресурсов</b>  Основное содержание:  1. Роль и значение трудовых ресурсов в хозяйственной деятельности организации.  2. Анализ использования рабочей силы.  3. Анализ производительности труда.  4. Анализ использования фонда оплаты труда.  5. Направления улучшения использования трудовых ресурсов организации.</p>	6/1	8/2	-	20/35	<p>Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа</p>

5.	<p><b>Тема 5. Анализ затрат и себестоимости продукции</b>  Основное содержание:  1. Виды себестоимости продукции. Задачи и источники анализа себестоимости.  2. Анализ затрат по элементам.  3. Анализ затрат по статьям калькуляции.  4. Анализ затрат на один рубль продукции.  5. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции.</p>	8/1	8/2	-	26/35	Тестирование, собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
<b>Итого за 6/7 семестр</b>		<b>32/6</b>	<b>42/10</b>	<b>-</b>	<b>106/160</b>	
<b>Промежуточная аттестация</b>						<b>Зачет/Зачет</b>
6.	<p><b>Тема 6. Анализ основного капитала организации</b>  Основное содержание:  1. Понятие и элементы основного капитала. Задачи и источники анализа.  2. Анализ основных средств организации.  3. Анализ нематериальных активов.  4. Задачи и направления инвестиционного анализа.</p>	6/1	10/2	-	8/25	Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
7.	<p><b>Тема 7. Анализ оборотного капитала организации</b>  Основное содержание:  1. Понятие оборотного капитала организации. Характеристика его оборота и кругооборота.  2. Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств.  3. Анализ оборачиваемости оборотных средств.  4. Анализ эффективности использования оборотных средств. Пути улучшения их использования.</p>	6/1	8/2	-	8/25	Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа

8.	<p><b>Тема 8. Анализ финансовых результатов организации</b> Основное содержание:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Показатели финансовых результатов и порядок их формирования.</li> <li>2. Анализ уровня и динамики прибыли.</li> <li>3. Факторный анализ прибыли.</li> <li>4. Показатели рентабельности, методика их расчета и анализа.</li> <li>5. Направления и мероприятия улучшения финансовых результатов организации.</li> </ol>	6/1	8/2	-	8/25	Устный опрос, собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
9.	<p><b>Тема 9. Анализ финансового состояния организации</b> Основное содержание:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Показатели и факторы финансового состояния организации. Источники анализа.</li> <li>2. Структурный анализ активов и пассивов.</li> <li>3. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности организации.</li> <li>4. Анализ финансовой устойчивости организации.</li> <li>5. Направления улучшения финансового состояния.</li> </ol>	8/2	8/4	-	11/25	Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
10.	<p><b>Тема 10. Комплексный анализ уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса</b> Основное содержание:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Факторы, показатели и конечные результаты использования экономического потенциала организации.</li> <li>2. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.</li> <li>3. Рейтинговая оценка эмитентов.</li> </ol>	6/1	8/2	-	8/17	Контрольное тестирование
<b>Итого за 7/8 семестр</b>		<b>32/6</b>	<b>42/12</b>	<b>-</b>	<b>43/117</b>	
<b>Промежуточная аттестация</b>						<b>Экзамен/ Экзамен</b>
<b>ВСЕГО</b>		<b>64/12</b>	<b>84/22</b>	<b>-</b>	<b>149/277</b>	

-/-, соответственно по очной и заочной формам обучения

#### 4.2.Содержание практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы практических (семинарских) занятий	Объем часов	Форма проведения
<b>6-й семестр / 7-й семестр</b>			
1	Занятие 1. Роль комплексного анализа в управлении и его содержание	8/2	семинар-дискуссия, тестирование
2	Занятие 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей	10/2	решение ситуационных задач (заданий) с коротким ответом или простым действием
3	Занятие 3. Анализ объема производства и продажи продукции	8/2	выполнение заданий, требующих поэтапного решения и развернутого ответа
4	Занятие 4. Анализ трудовых ресурсов организации	8/2	выполнение заданий, требующих поэтапного решения и развернутого ответа, решение ситуационных задач
5	Занятие 5. Анализ затрат и себестоимости продукции	8/2	решение ситуационных задач
<b>7-й семестр / 8-й семестр</b>			
6	Занятие 6. Анализ основного капитала организации	8/2	решение ситуационных задач (заданий) с коротким ответом или простым действием
7	Занятие 7. Анализ оборотного капитала организации	8/2	выполнение заданий, требующих поэтапного решения и развернутого ответа
8	Занятие 8. Анализ финансовых результатов организации	8/4	выполнение заданий, требующих поэтапного решения и развернутого ответа, решение ситуационных задач
9	Занятие 9. Анализ финансового состояния организации	8/2	решение ситуационных задач
10	Занятие 10. Комплексный анализ уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса	8/2	контрольное тестирование
<b>Итого за год</b>		84/22	

*-/-, соответственно по очной и заочной формам обучения*

#### 5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

##### Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов (задания на самостоятельную работу)	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов

ПК-2 ПК-3 ПК-5	Подготовка к практическим занятиям	Решение ситуационных задач	Собеседование по ситуационным задачам	44/92
	Изучение рекомендуемой литературы, информационно-библиотечных источников, учебно-методических изданий, научных статей и работ по темам 1-10	Семинар-дискуссия	Оценка участия в семинаре дискуссии	35/120
	Конспектирование тематического материала	Конспект	Коллоквиум по теме конспекта	10/-
	Написание реферата	Доклад	Коллоквиум по теме реферата	10/-
	Выполнение курсовой работы	Курсовая работа	Защита курсовой работы	30/40
	Подготовка к промежуточной аттестация и прохождение теста самопроверки	Компьютерный тест	Отчет по оценкам в ЭИОС Moodle	20/25
Итого за семестр				149/277

*-/-, соответственно по очной и заочной формам обучения*

*Литература: 1-9; 10-13; 14-20.*

### **Содержание заданий для самостоятельной работы**

Для самостоятельной работы студентов по дисциплине предусмотрено решение ситуационных задач (заданий), написание рефератов и конспектирование тематического материала.

**Реферат** - письменный доклад или выступление по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, художественной книги и т. п.

**Конспектирование** – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

#### *Темы рефератов*

1. Совершенствование комплексного экономического анализа в условиях рыночной экономики.
2. Система комплексного экономического анализа деятельности организации.
3. Управленческий анализ деятельности организации.
4. Финансовый анализ деятельности организации.
5. Совершенствование информационного обеспечения комплексного экономического

анализа хозяйственной деятельности.

6. Бухгалтерская отчетность предприятия как источник информации для финансового анализа.
7. Анализ эффективности использования товарных ресурсов.
8. Анализ качества торгового обслуживания.
9. Анализ движения денежных средств предприятия.
10. Анализ взаимосвязи прибыли и движения денежных средств.
11. Стратегия предприятия в области краткосрочного финансирования.
12. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятия.
13. Анализ показателей доходности и инвестиционной привлекательности.
14. Методы сравнения инвестиционных проектов.
15. Анализ инвестиционных рисков.
16. Особенности проведения анализа деятельности малых предприятий.
17. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.
18. Методы прогнозирования потенциального банкротства предприятия.

*Тематические вопросы для конспектирования и подготовки к семинарским занятиям*

1. Содержание, особенности и основные направления комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности. Финансовый и управленческий анализ.
2. Объекты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и система показателей их характеризующих.
3. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности и этапы его проведения. Направления использования результатов анализа
4. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Структура и содержание бизнес-планов организации.
5. Сметный подход в планировании операционной и финансовой деятельности организации.
6. Оценка производственного потенциала организации и его использования.
7. Показатели произведенной и проданной продукции. Факторы формирования выручки от продажи.
8. Анализ динамики объема валовой и товарной продукции. Анализ выполнения плана по производству и продаже продукции. Источники экономической информации для анализа.
9. Анализ ассортимента продукции и ритмичности производства. Источники экономической информации для анализа.
10. Приемы выявления и оценки резервов увеличения объема продукции. Условия и факторы мобилизации производственных резервов.
11. Роль и значение трудовых ресурсов в деятельности хозяйствующего субъекта. Задачи и информационные источники анализа трудовых ресурсов.
12. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ движения рабочей силы.
13. Фонд рабочего времени, его виды и анализ. Баланс рабочего времени.
14. Анализ производительности труда. Выбор управленческой стратегии по обеспечению роста производительности труда.
15. Состав фонда оплаты труда и методика анализа переменной и постоянной частей оплаты труда.
16. Показатели себестоимости. Значение, задачи и информационные источники анализа себестоимости продукции.
17. Информационные источники и методика анализа затрат на производство по элементам.

18. Информационные источники и методика анализа затрат по статьям калькуляции. Анализ отклонений по статьям прямых и косвенных затрат.
19. Информационные источники и методика анализа затрат на один рубль товарной продукции. Факторы и резервы снижения себестоимости продукции.
20. Направления анализа основного капитала организации и информационные источники его проведения. Определение типа стратегии в отношении долгосрочных вложений.
21. Методика анализа наличия, движения, структуры и технического состояния основных средств организации.
22. Анализ эффективности использования основных средств и факторы мобилизации резервов за счет лучшего использования основных средств.
23. Информационные источники и анализ нематериальных активов организации.
24. Состав оборотного капитала. Использование бухгалтерского баланса для анализа структуры и динамики оборотного капитала организации.
25. Расчет и оценка величины собственного оборотного капитала. Анализ обеспеченности оборотных средств собственным оборотным капиталом.
26. Расчет и анализ показателей оборачиваемости оборотных средств организации.
27. Анализ эффективности использования оборотных средств и пути улучшения использования оборотного капитала.
28. Формирование и расчёт показателей прибыли. Задачи и источники анализа финансовых результатов.
29. Анализ уровня и динамики прибыли по данным отчета о финансовых результатах.
30. Значимость и практическое применение отчета о финансовых результатах при проведении факторного анализа прибыли от продаж.
31. Значимость и практическое применение отчета о финансовых результатах при проведении факторного анализа бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
32. Показатели рентабельности и методы их расчёта по данным бухгалтерской отчетности. Оценка уровня и динамики рентабельности.
33. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности активов (капитала) и пути повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.
34. Характеристика, основные факторы и тенденции развития финансового состояния организации. Экспресс-анализ финансового состояния и источники его проведения.
35. Актив бухгалтерского баланса как информационная база структурного анализа имущества организации.
36. Пассив бухгалтерского баланса как информационная база структурного анализа источников формирования имущества организации.
37. Анализ финансовой устойчивости на основе соотношения капитала и обязательств организации. Оценка качества собственного капитала.
38. Анализ финансовой устойчивости на основе оценки обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. Типы финансовой устойчивости.
39. Группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срокам их погашения. Анализ абсолютных показателей ликвидности.
40. Анализ платёжеспособности организации на основе относительных показателей ликвидности. Принятие управленческих решений по укреплению платёжеспособности.
41. Показатели и факторы неплатёжеспособности (банкротства) организации. Методические положения по оценке финансового состояния организаций и установлению неудовлетворительной структуры баланса от 12.08.1994 г. № 31-р.
42. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности. Соотношение экстенсивности и интенсивности в оценке использования производственных ресурсов.

## 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

### Инновационные образовательные технологии

Вид образовательных технологий, средств передачи знаний, формирования умений и практического опыта	№ темы / тема лекции	№ практического (семинарского) занятия/наименование темы
Лекция-дискуссия	Тема 1. Роль комплексного анализа в управлении и его содержание	-
Обсуждение проблемной ситуации	Тема 4. Анализ трудовых ресурсов организации	Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
	Тема 8. Анализ финансовых результатов организации	Тема 10. Комплексный анализ уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса
Компьютерные симуляции	-	-
Деловая (ролевая игра)	-	-
Разбор конкретных ситуаций	Тема 6. Анализ основного капитала организации	Тема 3. Анализ объема производства и продажи продукции
	Тема 7. Анализ оборотного капитала организации	Тема 5. Анализ затрат и себестоимости продукции
		Тема 9. Анализ финансового состояния организации
Психологические и иные тренинги	-	-
Слайд-лекции	Тема 8. Анализ финансовых результатов организации	-
	Тема 9. Анализ финансового состояния организации	
Семинар-дискуссия	-	Тема 6. Анализ основного капитала организации
		Тема 4. Анализ трудовых ресурсов организации

В начале семестра студентам необходимо ознакомиться с технологической картой дисциплины, выяснить, какие результаты освоения дисциплины заявлены (знания, умения, практический опыт). Для успешного освоения дисциплины студентам необходимо выполнить задания, предусмотренные рабочей учебной программой дисциплины и пройти контрольные точки в сроки, указанные в технологической карте (раздел 11). От качества и полноты их выполнения будет зависеть уровень сформированности компетенции и оценка текущей успеваемости по дисциплине. По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации, если это предусмотрено

технологической картой дисциплины. Списки учебных пособий, научных трудов, которые студентам следует прочесть и законспектировать, темы практических занятий и вопросы к ним, вопросы к зачету и экзамену и другие необходимые материалы указаны в разработанном для данной дисциплины учебно-методическом пособии.

Основной формой освоения дисциплины является контактная работа с преподавателем - лекции, практические занятия, консультации (в том числе индивидуальные), а также консультации, проводимые с применением дистанционных технологий.

По дисциплине часть тем (разделов) изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа предусматривает подготовку к аудиторным занятиям, выполнение заданий (конспектирование тематического материала, написание рефератов, выполнение курсовой работы и др.), подготовку к промежуточной аттестации (зачету и экзамену).

На лекционных и практических (семинарских) занятиях вырабатываются навыки и умения обучающихся по применению полученных знаний в конкретных ситуациях, связанных с будущей профессиональной деятельностью. По окончании изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация – зачет (в 6-ом семестре для студентов очной формы обучения, в 7-ом семестре для студентов заочной формы обучения) и экзамен (в 7-ом семестре для студентов очной формы обучения, в 8-ом семестре для студентов заочной формы обучения).

Регулярное посещение аудиторных занятий не только способствует успешному овладению знаниями, но и помогает организовать время, т.к. все виды учебных занятий распределены в семестре планомерно с учетом необходимых временных затрат.

### **6.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических (семинарских) занятиях**

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- обсуждение (групповые и индивидуальные) вопросов в аудитории;
- выполнение практических заданий (задач);
- разбор хозяйственных ситуаций;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе согласно технологической карте дисциплины.

#### **Содержание заданий для практических занятий**

##### *Вопросы для обсуждения на практических занятиях*

#### **Тема 1. Роль комплексного анализа в управлении и его содержание**

1. Что является предметом экономического анализа хозяйственной деятельности?
2. Что является объектом экономического анализа?
3. В чем разница и сходство между объектом экономического анализа и субъектами хозяйствования?
4. Перечислите последовательность этапов проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
5. В чем состоит взаимосвязь экономического анализа с функциями управления предприятием?
6. Что вы понимаете под методами анализа и что позволяет учитывать методика комплексного экономического анализа?

7. Опишите структуру комплексного анализа.
8. Охарактеризуйте информационную базу анализа хозяйственной деятельности предприятия.
9. Какие источники информации могут быть использованы для целей финансового и управленческого анализа?

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

1. Что понимают под бюджетированием?
2. Как связаны процессы финансового анализа и бюджетирования?
3. Что представляет собой система бюджетов? Дайте краткую характеристику основных операционных бюджетов.
4. Назовите основные этапы бюджетного цикла.
5. Как проводится анализ отклонений? Какие отклонения от бюджета могут считаться приемлемыми?
6. Какие основные причины могут повлиять на отклонение бюджетного объема продаж от фактического?
7. Укажите процедуры контроля за исполнением бюджетов.
8. Каково практическое значение разработки и использования бюджетов?

***Тема 3. Анализ объема производства и продажи продукции***

1. Как оценивается выполнение плана по объему выпуска продукции в динамике?
2. Что определяют базисные и цепные темпы роста?
3. Как определяется среднегодовой темп роста выпуска продукции?
4. Назовите основные виды оценок выполнения плана по ассортименту.
5. Сформулируйте возможные причины невыполнения плана по номенклатуре.
6. Как оценить ритмичность производства?
7. Какие факторы влияют на объем продажи продукции?
8. Приведите примеры факторной зависимости объема продажи продукции.
9. Перечислите основные резервы увеличения выпуска и реализации продукции.

***Тема 4. Анализ трудовых ресурсов организации***

1. На какие группы и категории делится персонал предприятия?
2. Как определить потребность предприятия в персонале?
3. Какими показателями характеризуется движение персонала на предприятии?
4. Как рассчитывается максимально возможный фонд времени работы на предприятии?
5. Как анализируется баланс рабочего времени на предприятии?
6. Какие показатели характеризуют производительность труда персонала предприятия?
7. Охарактеризуйте факторы и резервы роста производительности труда.
8. Опишите структуру фондов оплаты персонала на предприятии.
9. Дайте характеристику детерминированной факторной системы анализа фонда заработной платы.

***Тема 5. Анализ затрат и себестоимости продукции***

1. Что такое себестоимость продукции?
2. Перечислите статьи затрат себестоимости продукции.
3. Охарактеризуйте факторную модель изменения прямых материальных затрат.
4. Как влияет увеличение объема производимой продукции на удельный уровень постоянных издержек?

5. В процессе чего происходит изменение переменных издержек. Какова величина изменения переменных издержек?
6. Перечислите факторы влияющие на уровень затрат на рубль продукции.
7. Что понимается под косвенными затратами?
8. Перечислите резервы снижения себестоимости.
9. Укажите основные мероприятия, направленные на рациональное и экономное использование материальных, финансовых и трудовых ресурсов.

**Тема 6. Анализ основного капитала организации**

1. Что такое капитал организации?
2. По каким признакам можно классифицировать и на какие группы подразделить капитал организации?
3. Назовите составляющие элементы основного капитала. Дайте характеристику структуры основного капитала организации.
4. Какая модель системы показателей позволяет оценить использование основных средств?
5. Назовите факторы, влияющие на отдачу основных производственных средств. Какая модель факторов позволяет проанализировать их влияние?
6. Назовите факторы, влияющие на показатель рентабельности нематериальных активов. Какая модель факторов позволяет проанализировать их влияние?
7. Как определяется коэффициент дисконтирования и какие факторы он учитывает?
8. Каким образом определятся чистый дисконтированный доход?

**Тема 7. Анализ оборотного капитала организации**

1. Назовите составляющие элементы внеоборотных активов организации.
2. С помощью каких показателей можно оценить скорость оборота капитала?
3. Назовите положительные и отрицательные стороны увеличения
4. запасов на предприятии.
5. Как рассчитать показатели оборачиваемости оборотных активов организации и составляющих их элементов?
6. Какие потери несет предприятие от увеличения сроков погашения дебиторской задолженности?
7. Как скажется на потребности в финансировании оборотных активов организации увеличение срока погашения кредиторской задолженности?
8. Объясните методику расчета суммы высвобожденных (или дополнительно вовлеченных) в оборот средств.
9. Каким образом определить сумму прироста объема продукции и прибыли за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств.

**Тема 8. Анализ финансовых результатов организации**

1. Дайте определение понятий «доходы», «расходы», «прибыль».
2. Каков состав доходов от обычной деятельности и прочих доходов?
3. Каков состав расходов от обычной деятельности и прочих расходов?
4. Укажите абсолютные показатели финансовых результатов.
5. Опишите модель формирования показателей прибыли по данным отчета о
6. финансовых результатах.
7. Изложите методику расчета влияния ассортиментной политики предприятия на
8. изменение размера прибыли в случаях выпуска однородной и неоднородной
9. продукции (работ, услуг).
10. Как анализируется использование чистой прибыли?
11. Охарактеризуйте основные показатели относительных показателей финансовых

12. результатов предприятия, используемые в анализе хозяйственной деятельности, и
13. порядок их расчета.
14. В чем заключается моделирование показателей рентабельности капитала (активов).
15. Что такое качество прибыли и чем оно определяется?

### ***Тема 9. Анализ финансового состояния организации***

1. Какие показатели характеризуют имущественное состояние предприятия?
2. Назовите основные группы актива баланса и их содержание.
3. Какие группы выделяются в пассиве баланса?
4. Чем отличается ликвидность баланса от ликвидности предприятия?
5. Чем отличается платежеспособность от ликвидности?
6. Какое условие является основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным?
7. Дайте определение финансовой устойчивости предприятия.
8. Назовите основные типы финансовых ситуаций. Чем характеризуется неустойчивое и кризисное финансовое состояние?
9. Каким должно быть оптимальное соотношение между темпами роста прибыли, темпами роста выручки от продаж и темпами роста активов? Назовите причины отклонения от их оптимального соотношения у стабильно работающих предприятий.
10. Сформулируйте преимущества и недостатки финансирования деятельности организации за счет собственных и заемных источников средств.

### ***Тема 10. Комплексный анализ уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса***

1. Что означает термин «системный подход» в комплексной оценке деятельности организации?
2. Какова классификация ресурсов организации?
3. В чем отличие экстенсивного и интенсивного развития бизнеса?
4. По каким признакам классифицируются факторы и резервы роста эффективности деятельности организации?
5. Приведите методы комплексной оценки эффективности деятельности организации.
6. В чем заключается метод экстенсификации и интенсификации совокупного использования ресурсов?
7. Каков общий алгоритм расчета относительной экономии (перерасхода) отдельных видов ресурсов организации?
8. Для каких целей предназначена методика рейтинговой оценки?
9. Какие этапы предусматривает рейтинговая оценка по данным финансовой отчетности?
10. Как проводится сравнительная рейтинговая оценка?

#### *Ситуационные задачи и задания*

Для проведения практических занятий по дисциплине предусмотрено решение ситуационных задач, которые представлены в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины.

### **6.2. Методические указания для выполнения контрольных работ**

Контрольная работа по дисциплине учебным планом не предусмотрена.

### 6.3. Методические указания для выполнения курсовых работ

Написание курсовой работы по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является самостоятельной работой студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и имеет целью дать студентам навыки применения полученных знаний при изучении дисциплин профессионального цикла для решения конкретных практических задач и подготовки их к решению более сложной комплексной задачи – написанию выпускной квалификационной работы.

Работа по написанию курсовой работы формирует у студента представление о реальных видах деятельности и объемах работ бакалавров того профиля, по которым проходит обучение студента. Курсовая работа выполняется студентами дневного и заочного обучения и предусматривает решение следующих задач:

углубить и закрепить теоретические знания по основным направлениям комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятий и его роли в системе управления;

научить студентов определять требования к формированию информационного обеспечения анализа применительно к различным аспектам деятельности предприятия;

привить студентам навыки самостоятельного изучения показателей, характеризующих деятельность предприятия и ее результаты;

обобщить умения по определению адекватной задачам анализа и целям управления методики исчисления экономических показателей и выявления факторов производственных резервов;

развить способность у будущих специалистов видеть перспективы развития хозяйствующих субъектов в условиях рыночной экономики и прогнозировать результаты их деятельности;

систематизировать представления о порядке осуществления и практической значимости работы экономических служб предприятия, которые были получены в процессе прохождения производственной практики.

#### ***Основные требования к выполнению и защите курсовой работы***

Содержание курсовой работы включает теоретическое и эмпирическое (теоретическое обобщение практического материала) исследования.

Научно-теоретическую основу выполнения курсовой работы составляют нормативные и законодательные акты РФ, инструктивный и справочный материалы, учебники и учебные пособия, монографии, статьи периодической печати ведущих отечественных и зарубежных экономистов по вопросам и проблемам выбранной темы.

В качестве исходных данных для эмпирического исследования в курсовой работе используется практический материал действующего предприятия, являющегося местом работы студента или базой производственной практики. Практический материал формируется из внутренней нормативно-правовой базы предприятия, его технической и технологической документации, плановой информации, учетных и отчетных данных.

Для обеспечения наглядности в работе могут быть представлены диаграммы, схемы, графики. Все графические объекты должны основываться на теоретическом, расчетном и табличном материале, содержащемся в работе. Изложенный материал должен быть выстроен в логической последовательности.

Материал курсовой должен быть не только тщательно собран, но и правильно организован. Такая организация достигается четкой структуризацией работы: *введение, две главы, заключение, список использованной литературы, приложения*. Как правило, первая глава - теоретическая, вторая – практическая. Общий объем курсовой работы должен составлять не менее 35 страниц стандартных листов компьютерного текста формата А4 (210\*297 мм), который приблизительно распределяется в следующих пропорциях:

введение – не менее 3-х страниц;

первая и вторая глава – не менее 25-28 страниц;

заключение – не менее 4-х страниц.

Рекомендуется следующий общий порядок выполнения курсовой работы:

- подбор практических данных предприятия, которые необходимы для написания курсовой работы;
- изучение рекомендуемой литературы с конспектированием отдельных вопросов, которые могут быть использованы при выполнении работы;
- написание теоретического раздела;
- проведение практических расчетов и анализа показателей деятельности предприятия с оформлением необходимых выводов;
- выявление резервов повышения эффективности использования рассматриваемых видов ресурсов или исследуемых направлений деятельности предприятия;
- разработка мероприятий и практических рекомендаций, направленных на реализацию выявленных резервов улучшения работы предприятия.

Курсовая работа должна отличаться критическим подходом к изученным литературным источникам, к выявленным в ходе анализа деятельности предприятия факторам. Работа заканчивается выводами по результатам анализа, подсчетом выявленных резервов, а также рекомендациями по их использованию.

При написании курсовой работы по мере необходимости студентам даются консультации. Консультационную помощь могут оказать не только ведущие преподаватели, но и квалифицированные специалисты на местах, где студенты проходят производственную практику.

Консультации должны способствовать развитию максимальной самостоятельности решений в работе студента, не давать готовых решений, а только определять общее направление исследования, и помочь студенту найти правильный путь к решению вопроса, выработать стремление к развитию у студента творческих навыков при выполнении курсовой работы.

Законченная курсовая работа, подписанная студентом, сдается на кафедру в предусмотренный учебным графиком срок. Проверка курсовой работы осуществляется в течение 14 дней со дня ее сдачи на кафедру. По результатам проверки курсовой работы научный руководитель составляет рецензию установленной формы (Приложение 3) и подписывает титульный лист с отметкой: «Допущена к защите» либо «Не допущена к защите - на доработку». В рецензии указывается предварительная оценка работы, а также отмечаются достоинства и недостатки, на которые следует обратить внимание и сделать соответствующие исправления. При этом в процессе проверки делаются необходимые замечания по тексту курсовой работы.

Проверенная курсовая работа передается студенту за три дня до защиты для ознакомления с замечаниями научного руководителя и подготовке к защите.

При подготовке к защите курсовой работы студент внимательно знакомится с критическими замечаниями научного руководителя, производит необходимые исправления на отдельных (дополнительных) листах, вложенных в текст работы, собирая и обрабатывая недостающий материал. Такая самостоятельная дополнительная работа помогает студенту повысить предварительную оценку при защите и углубить свои знания по данной теме.

Курсовая работа, получившая отрицательную рецензию и переданная студенту на доработку, требует исправления принципиальных замечаний и распечатку нового варианта работы. После этого работа повторно передается на кафедру для проверки.

Защита курсовой работы преследует цель выявить знания студентов по выбранной теме, самостоятельность мышления. Во время защиты студент должен раскрыть основное содержание работы, обосновать свою точку зрения по представленным в работе вопросам, раскрыть источники цифровых данных, способы расчетов, ответить на вопросы теоретического и практического характера, относящиеся к теме курсовой работы.

Защита состоит из краткого изложения студентами основных положений работы. При этом особое внимание должно быть уделено тем ее разделам, в которых содержится факторный анализ, выявляются и подсчитываются резервы, а также обосновываются предложения по использованию резервов и улучшению деятельности хозяйствующего субъекта. В конце своего сообщения студент отвечает на замечания научного руководителя, сделанные им в рецензии. Защита может быть проведена публично с демонстрацией слайдов по материалам курсовой работы.

Курсовая работа оценивается с учетом качества ее выполнения и результатов защиты по балльной системе технологической карты дисциплины в соответствии с рейтинговой оценкой студентов.

В случае предоставления курсовой работы с опозданием, кафедра не принимает ее без разрешения научного руководителя. Студенты, не сдавшие без уважительной причины в установленный срок курсовую работу, не допускаются к сдаче экзамена по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».

### ***Выбор темы курсовой работы***

Курсовая работа должна выполняться по примерной тематике, тесно увязанной с темами выпускных квалификационных работ, поэтому в будущем она должна стать разделом дипломной работы.

Примерная тематика курсовых работ ежегодно разрабатывается и утверждается кафедрой. В нее включены индивидуальные темы, раскрывающие разнообразные стороны деятельности предприятий, а также научно-исследовательские темы.

Научно-исследовательская курсовая работа разрабатывается по данным научных исследований в соответствии с научным направлением кафедры и может явиться основой будущей научно-исследовательской выпускной квалификационной работы.

Некоторые курсовые работы выполняются группой студентов (3-5 человек) и являются комплексными. Они предусматривают изучение хозяйственной деятельности крупного предприятия с точки зрения организации учета по центрам ответственности (сегментам управления) или осуществления функций бухгалтерского управленческого учета.

Студенту предоставляется право выбрать любую тему курсовой работы. При этом не рекомендуется, чтобы на одну и ту же тему, хотя и по разному практическому материалу, выполняли несколько студентов.

Студент по согласованию с руководителем может остановиться на теме, не входящей в рекомендуемый перечень тем курсовых работ.

После выбора темы курсовой работы студент совместно с руководителем уточняет круг вопросов, подлежащих изучению и исследованию.

### ***Примерный перечень тем курсовых работ***

#### *Практические темы*

1. Комплексный экономический анализ как интеграция управленческого и финансового анализа.
2. Комплексный экономический анализ как база принятия управленческих решений.
3. Бизнес-план и роль комплексного экономического анализа в становлении и развитии бизнеса.
4. Сметное планирование как элемент комплексного экономического анализа.
5. Комплексный экономический анализ в системе маркетинга.
6. Формирование учетной политики и анализ эффективности ее использования.
7. Анализ формирования и использования производственного потенциала организации.
8. Анализ выполнения хозяйственных договоров предприятия.
9. Анализ ассортиментной программы хозяйствующего субъекта.
10. Анализ объема производства и продажи продукции (работ, услуг).

11. Анализ состояния запасов организации.
12. Анализ товарных запасов и их оборачиваемости.
13. Анализ использования материальных ресурсов.
14. Анализ основных средств и капитальных вложений.
15. Анализ эффективности использования основных средств.
16. Анализ технического состояния и движения основных средств организации.
17. Анализ использования производственного оборудования предприятия.
18. Анализ нематериальных активов организации.
19. Анализ использования трудовых ресурсов хозяйствующих субъектов.
20. Анализ вознаграждений персоналу организации.
21. Анализ производительности труда.
22. Анализ фонда оплаты труда и эффективности его использования.
23. Анализ расходов на оплату труда в организации.
24. Анализ себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
25. Маржинальный анализ и его роль в принятии управленческих решений.
26. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема продукции, себестоимости и прибыли.
27. Комплексный анализ условий безубыточности основной деятельности организации.
28. Анализ расходов на приобретение и продажу товаров.
29. Анализ расходов на продажу.
30. Анализ текущих активов организации.
31. Анализ материальных оборотных активов.
32. Анализ движения денежных средств организации.
33. Анализ наличных и безналичных денежных потоков.
34. Анализ чистого денежного потока в условиях дефицита денежных средств.
35. Анализ влияния денежных потоков на чистую прибыль организации.
36. Анализ инвестиционной политики организации.
37. Анализ эффективности инвестиционных проектов предприятия.
38. Анализ финансовых вложений.
39. Анализ дебиторской задолженности организации.
40. Анализ кредиторской задолженности организации.
41. Анализ задолженности организации.
42. Анализ внешних расчетов организации.
43. Анализ внутренних расчетов предприятия.
44. Анализ задолженности покупателей и заказчиков.
45. Анализ задолженности поставщикам и подрядчикам.
46. Анализ собственного капитала организации.
47. Анализ заемного капитала и средств целевого финансирования.
48. Анализ использования основного капитала организации.
49. Анализ оборотного капитала организации.
50. Анализ доходов и расходов организации.
51. Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности.
52. Анализ доходов и финансовых результатов по обычным видам деятельности.
53. Анализ расходов по займам и кредитам.
54. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
55. Анализ капитализации и использования прибыли предприятия.
56. Финансовый и управленческий анализ прибыли организации.
57. Анализ рентабельности организации на основе моделирования многофакторных моделей.
58. Анализ влияния налогового режима на финансовые показатели хозяйствующих субъектов.
59. Анализ финансовой отчетности для целей повышения доходности предприятия.
60. Анализ финансового состояния организации.
61. Анализ финансовой устойчивости организации.

62. Анализ ликвидности баланса организации.  
 63. Анализ инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта.  
 64. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.  
 65. Финансовый анализ с использованием программных продуктов.

*Научно-исследовательские темы*

66. Историко-теоретические аспекты развития экономического анализа.  
 67. Системный и комплексный подход в зарубежных и отечественных методиках экономического анализа.  
 68. Методики анализа доходов организации для приоритетных групп пользователей.  
 69. Анализ и оценка эффективности деятельности организации малого бизнеса.  
 70. Управленческие аспекты анализа финансовых результатов.  
 71. Методики анализа и оценки вероятности банкротства организации.  
 72. Совершенствование информационного обеспечения управленческого анализа.  
 73. Применение методов управленческого анализа в практике управления.  
 74. Принятие управленческих решений на базе информации управленческого учета.  
 75. Методы и приемы стратегического анализа деятельности организации.  
 76. Теоретико-методологические основы финансового анализа предприятий сферы сервиса

*Комплексные темы*

77. Анализ деятельности бюджетных учреждений.  
 78. Анализ деятельности торговых предприятий.  
 79. Анализ деятельности транспортных организаций.  
 80. Анализ деятельности акционерного общества.  
 81. Анализ деятельности кредитной организации.  
 82. Анализ деятельности инвестиционной компании.  
 83. Анализ деятельности внебюджетных фондов.  
 84. Анализ деятельности муниципального унитарного предприятия.  
 85. Анализ деятельности предприятий сферы услуг.  
 86. Анализ деятельности предприятий связи.  
 87. Анализ деятельности предприятий общественного питания.

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (зачет и экзамен)**

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить уровень сформированности компетенций и результаты освоения дисциплины, представлены следующими компонентами:

Код оцениваемой компетенции (или ее части)	Тип контроля	Вид контроля	Количество элементов, шт. (количество тестовых вопросов/простых ситуационных задач/усложненных ситуационных заданий)
ПК-2	текущий	тест, проверка ситуационных задач (заданий)	7/4/3 (14)
ПК-3	текущий	тест, проверка ситуационных задач (заданий)	4/2/3 (9)
ПК-5	текущий	тест, проверка ситуационных задач (заданий)	5/5/1 (11)
ПК-2, ПК-3, ПК-5	<i>промежуточный (зачет)</i>	<i>компьютерный тест</i>	<i>115</i>
	<i>промежуточный (экзамен)</i>	<i>компьютерный тест</i>	<i>140</i>

### 7.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Результаты освоения дисциплины	Оценочные средства
<p><b>ПК-2</b>  <b>Знает:</b> основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; основные документы, составляющие нормативно-правовую базу деятельности предприятий и организаций; основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа; приёмы выявления и оценки резервов производства; направления использования результатов комплексного экономического анализа</p>	<p><b>1. Рассмотреть взаимосвязь данных показателей и построить расчётную формулу, отражающую объём реализованной продукции (РП) по методу отгрузки: остатки нереализованной продукции на начало периода (ГП<sub>н</sub>), выпуск товарной продукции за период (ТП), остатки нереализованной продукции на конец периода (ГП<sub>к</sub>):</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <math>РП = ГП_н + ТП - ГП_к</math></li> <li>2. <math>РП = ГП_н + ГП_к - ТП</math></li> <li>3. <math>РП = ГП_н + ТП + ГП_к</math></li> </ol> <p><b>2. Коэффициент ритмичности рассчитывается по формуле:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. выручка фактическая/выручка плановая</li> <li>2. объём продукции, засчитываемый в выполнение плана по ритмичности/объём продукции плановый</li> <li>3. выручка фактическая/производственная мощность</li> </ol> <p><b>3. Показатель, характеризующий использование рабочего времени:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. производительность труда</li> <li>2. оборот по приему</li> <li>3. среднее число дней отработанных одним рабочим</li> </ol> <p><b>4. Показателем, отражающим эффективность использования основных средств, является:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. коэффициент годности</li> <li>2. фондоотдача</li> <li>3. возрастной состав оборудования</li> <li>4. коэффициент обновления</li> </ol> <p><b>5. Финансовая рентабельность - это отношение:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. прибыли до налогообложения к средней величине собственного капитала</li> <li>2. прибыли до налогообложения к средней стоимости имущества</li> <li>3. чистой прибыли к средней величине собственного капитала</li> </ol> <p><b>6. Факторный анализ заключается:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. в оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов</li> <li>2. в исчислении величин показателей факторов их сравнении с последующими выводами и предложениями</li> <li>3. в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями</li> <li>4. в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями</li> </ol> <p><b>7. Динамика анализируемых явлений и процессов изучается с помощью:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. финансовых коэффициентов</li> <li>2. показателей, характеризующих темпы роста</li> <li>3. показателей, характеризующих соотношение отдельных элементов</li> </ol>
<p><b>ПК-3</b>  <b>Знает:</b> методики расчета плановых показателей</p>	<p><b>1. Плановое (бюджетное) количество продукции, которое необходимо произвести за период, будет равно бюджетному объёму продаж:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. плюс запланированные конечные остатки готовой продукции и минус начальные остатки готовой продукции</li> <li>2. плюс начальные остатки готовой продукции и минус запланированные конечные остатки готовой продукции</li> <li>3. плюс запланированные конечные запасы материалов и минус начальные остатки материалов</li> </ol> <p><b>2. Из нижеперечисленных к операционным планам (бюджетам) не относят:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. план/бюджет общехозяйственных затрат</li> </ol>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. план/бюджет производственной себестоимости</li> <li>3. план/бюджет продаж</li> <li>4. прогнозный баланс</li> </ol> <p><b>3. Количество материалов, которое необходимо закупить, будет равно бюджетному количеству использованных материалов:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. плюс запланированные конечные запасы материалов и минус начальные их запасы</li> <li>2. плюс начальные запасы материалов и минус запланированные конечные их запасы</li> <li>3. оба вышеназванных утверждения справедливы.</li> </ol> <p><b>4. План закупки материалов составляется на основе плана потребности в материалах с учетом:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. наличия запасов материалов на начало планируемого периода</li> <li>2. необходимой величины запасов материалов на конец планируемого периода</li> <li>3. запаса материалов на начало и конец планируемого периода</li> </ol>
<p><b>ПК-5</b>  <i>Знает:</i> виды, состав и структуру отчетных документов предприятия; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу*</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Из какого количества разделов состоит бухгалтерский баланс:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. четыре раздела</li> <li>2. три раздела в активе и три раздела в пассиве</li> <li>3. пять разделов</li> <li>4. три раздела в активе</li> </ol> </li> <li><b>2. В отчете о финансовых результатах отражаются:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. капитал</li> <li>2. обязательства</li> <li>3. активы</li> <li>4. доходы</li> </ol> </li> <li><b>3. Величина перманентного капитала по бухгалтерскому балансу определяется:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. строка 1300</li> <li>2. сумма строк 1300, 1530</li> <li>3. сумма строк 1300, 1400</li> </ol> </li> <li><b>4. В бухгалтерском балансе отражаются:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. капитал</li> <li>2. себестоимость продукции</li> <li>3. доходы</li> <li>4. расходы</li> </ol> </li> <li><b>5. Найдите верное утверждение по определению прибыли от продаж, используя показатели отчета о финансовых результатах:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы</li> <li>2. прибыль от продаж = выручка (нетто) – коммерческие расходы – управленческие расходы</li> <li>3. прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы</li> </ol> </li> </ol>

<p><b>ПК-2</b>  <b>Умеет:</b> рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; проводить экономический анализ в организации и основных её структурных подразделениях; оценивать производственный потенциал организации и его использование; выявлять и обосновывать условия и факторы мобилизации производственных резервов</p>	<p><b>Задача 1.</b> Методом абсолютных разниц определите влияние на отклонение в объёме продукции изменения величины материальных затрат при условии: объем продукции в предыдущем периоде - 48500 тыс. руб., в отчетном – 51313 тыс. руб., материальные затраты в предыдущем периоде - 30200 тыс. руб., в отчетном – 31710 тыс. руб.</p> <p><b>Задача 2.</b> Определите методом абсолютных разниц величину влияния на отклонение в объёме продукции изменения производительности труда, если в предыдущем периоде объем продукции - 48500 тыс. руб., в отчетном – 51313 тыс. руб., среднесписочная численность персонала в предыдущем периоде – 250 чел., в отчетном – 253 чел.</p> <p><b>Задача 3.</b> Объем продукции в предыдущем периоде - 79 700 тыс. руб., в отчетном – 83 610 тыс. руб., стоимость основных средств в предыдущем периоде - 74 350 тыс. руб., в отчетном – 78 581 тыс. руб.  <b>Задание:</b> Рассчитайте прирост (снижение) объема продукции за счет изменения стоимости основных средств методом цепных подстановок.</p> <p><b>Задача 4.</b> Стоимость основных средств увеличилась на 200 тыс. руб. и составила 82200 тыс. руб., фондоотдача составила 20 тыс. руб. в предыдущем году и 18 тыс. руб. в отчетном.  <b>Задание:</b> Выявите и определите величину резервов роста объема продукции.</p>																																													
<p><b>ПК-3</b>  <b>Умеет:</b> осуществлять расчеты плановых показателей, обосновывать их</p>	<p><b>Задача 1.</b> Бюджет продаж на первые 4 месяца планируемого периода представлен в таблице:</p> <p style="text-align: center;"><b>Бюджет продаж</b></p> <table border="1" data-bbox="619 981 1428 1169"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>январь</th> <th>февраль</th> <th>март</th> <th>апрель</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.Объем продаж продукции, шт.</td> <td>1080</td> <td>1060</td> <td>1070</td> <td>1080</td> </tr> <tr> <td>2.Цена, д.ед.</td> <td>80</td> <td>80</td> <td>80</td> <td>80</td> </tr> <tr> <td>3.Выручка, д.ед. (с.1*с.2)</td> <td>?</td> <td>?</td> <td>?</td> <td>?</td> </tr> </tbody> </table> <p>При планировании объема производства продукции предусмотрены условия: запасы готовой продукции на конец каждого месяца должны быть равны 20 % продаж, предполагаемым в следующем месяце. На 01 января планируемого периода на складе находилось 240 шт. изделий.  <b>Задание:</b> Рассчитайте бюджет производства продукции на I квартал планируемого периода по форме:</p> <p style="text-align: center;"><b>Бюджет производства</b></p> <table border="1" data-bbox="619 1415 1428 1877"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Январь</th> <th>Февраль</th> <th>Март</th> <th>Итого за I кв.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.Бюджет продаж, шт.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.Плановые конечные остатки продукции, шт.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.Плановые начальные остатки продукции, шт.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.Бюджет производства продукции, шт.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Задача 2.</b> При планируемом объеме реализованной продукции в количестве 12000 единиц переменные затраты должны составлять 600 тыс.руб.  <b>Задание:</b> С помощью метода «гибкого бюджета» определить переменные затраты на производство продукции в количестве 10000</p>	Показатели	январь	февраль	март	апрель	1.Объем продаж продукции, шт.	1080	1060	1070	1080	2.Цена, д.ед.	80	80	80	80	3.Выручка, д.ед. (с.1*с.2)	?	?	?	?	Показатели	Январь	Февраль	Март	Итого за I кв.	1.Бюджет продаж, шт.					2.Плановые конечные остатки продукции, шт.					3.Плановые начальные остатки продукции, шт.					4.Бюджет производства продукции, шт.				
Показатели	январь	февраль	март	апрель																																										
1.Объем продаж продукции, шт.	1080	1060	1070	1080																																										
2.Цена, д.ед.	80	80	80	80																																										
3.Выручка, д.ед. (с.1*с.2)	?	?	?	?																																										
Показатели	Январь	Февраль	Март	Итого за I кв.																																										
1.Бюджет продаж, шт.																																														
2.Плановые конечные остатки продукции, шт.																																														
3.Плановые начальные остатки продукции, шт.																																														
4.Бюджет производства продукции, шт.																																														

	единиц.
<p><b>ПК-5</b>  <b>Умеет:</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;  <i>владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период*;</i>  <i>применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками*;</i>  <i>оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта*;</i>  <i>формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям*</i></p>	<p><b>Задача 1.</b> В отчете о финансовых результатах представлена следующая информация по статьям доходов: выручка - 3233 тыс. руб., доходы от участия в других организациях – 14 тыс. руб., проценты к получению – 3 тыс. руб., прочие доходы – 10 тыс.руб.  <b>Задание:</b> По данным отчета о финансовых результатах укажите величину доходов по обычным видам деятельности.</p> <p><b>Задача 2.</b> В отчете о финансовых результатах представлена следующая информация по статьям доходов: выручка - 3233 тыс. руб., доходы от участия в других организациях – 14 тыс. руб., проценты к получению – 3 тыс. руб., прочие доходы – 10 тыс.руб.  <b>Задание:</b> По данным отчета о финансовых результатах укажите величину прочих доходов.</p> <p><b>Задание 3.</b> Итог I раздела баланса – 9000 тыс. руб. Итог II раздела баланса – 4000 тыс. руб. Итог III раздела баланса – 8000 тыс. руб.  <b>Задание:</b> По данным бухгалтерского баланса определите величину совокупных обязательств организации.</p> <p><b>Задача 4.</b> Итог I раздела баланса – 9000 тыс. руб. Итог II раздела баланса – 4000 тыс. руб. Итог III раздела баланса – 10000 тыс. руб.  <b>Задание:</b> По данным бухгалтерского баланса определите коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.</p> <p><b>Задача 5.</b> Итог III раздела баланса – 2250 тыс. руб. Итог IV раздела баланса – 950 тыс. руб. Валюта баланса – 3900 тыс. руб.  <b>Задание:</b> По данным бухгалтерского баланса определите коэффициент финансовой устойчивости (долю долгосрочных источников финансирования в общей величине источников организации).</p>
<p><b>ПК-2</b>  <b>Имеет практический опыт:</b> применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов с учетом действующей нормативно-правовой базы</p>	<p><b>Задача 1.</b> Величина оборотных активов предприятия на начало и конец периода составила, соответственно, 3187 и 3796 тыс. руб. Выручка (нетто) от продажи – 5 423 тыс. руб.  <b>Задание:</b>  1) определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов организации (обороты) в среднем за анализируемый период;  2) определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов организации (обороты) на начало и конец анализируемого периода и дайте оценку его динамики.</p> <p><b>Задача 2.</b> Определить величину высвобожденных из оборота или дополнительно привлеченных в оборот средств в результате изменения оборачиваемости оборотного капитала при условии: объем продукции – в базисный и отчетный года составляет, соответственно, 120 тыс. руб. и 145 тыс. руб., сумма оборотного капитала в базисном периоде - 38 тыс. руб., в отчетном – 44 тыс. руб.</p> <p><b>Задача 3.</b> Имеется следующая информация: объем продукции в предыдущем периоде - 79 700 тыс. руб., в отчетном – 83 610 тыс. руб., среднесписочная численность персонала в предыдущем периоде – 391 чел., в отчетном – 382 чел.  <b>Задание:</b></p>

	<p>1) определите производительность труда в предыдущем и отчетном периодах и дайте оценку динамики уровня производительности труда;</p> <p>2) рассчитайте влияние изменения производительности труда на изменение объема продукции в отчетном периоде.</p>																								
<p><b>ПК-3</b> <i>Имеет практический опыт:</i> расчета плановых показателей и составление экономических разделов планов с учетом принятых в организации стандартов</p>	<p><b>Задача 1.</b> Компания подготовила смету денежных средств за ноябрь. Известна следующая информация о движении товаров:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- запасы на начало ноября 180 тыс. руб.;</li> <li>- планируемая себестоимость товаров, проданных за ноябрь 900 тыс. руб.;</li> <li>- планируемые запасы на конец ноября 160 тыс. руб.;</li> <li>- планируемые платежи в ноябре за закупки, сделанные до ноября 210 тыс. руб.;</li> <li>- планируемые платежи в ноябре за закупки, сделанные в ноябре 60%.</li> </ul> <p><b>Задание:</b> рассчитайте и обоснуйте все планируемые выплаты в ноябре по закупкам.</p> <p><b>Задача 2.</b> Определить величину конечного сальдо бюджета денежных средств на октябрь на основании следующей информации: начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября: выплата заработной платы – 40 тыс. руб., оплата материалов – 30 тыс. руб.; погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.; оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.; амортизация – 8 тыс. руб.</p> <p><b>Задача 3.</b> Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена продажи продукта А – 20 руб., продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% -от продукта Б.</p> <p><b>Задание:</b> рассчитать сумму вознаграждения, которая будет начислена отделу продаж в соответствии с бюджетом предприятия.</p>																								
<p><b>ПК-5</b> <i>Имеет практический опыт:</i> владения навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использования полученных сведений для принятия управленческих решений; <i>осуществления организации работы по финансовому анализу экономического субъекта*</i></p>	<p><b>Задача 1. Бухгалтерский баланс (сокращенный вариант) на начало текущего года</b></p> <table border="1" data-bbox="619 1252 1369 1630"> <thead> <tr> <th>Актив</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> <th>Пассив</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные средства</td> <td>6 720</td> <td>Уставный капитал</td> <td>9 000</td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td>8 880</td> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td>8 100</td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>1 440</td> <td>Краткосрочные кредиты банков</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>7560</td> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>4500</td> </tr> <tr> <td><b>Баланс</b></td> <td><b>24600</b></td> <td><b>Баланс</b></td> <td><b>24600</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Задание:</b> по данным бухгалтерского баланса:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) определите величину имущества организации, сформированного за счет собственных и за счет заемных источников и дайте оценку финансовой зависимости (или независимости) организации от внешних кредиторов;</li> <li>2) определите соотношение оборотных и внеоборотных активов и дайте оценку принадлежности организации к производственной или непроизводственной сфере.</li> </ol>	Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.	Основные средства	6 720	Уставный капитал	9 000	Запасы	8 880	Нераспределенная прибыль	8 100	Дебиторская задолженность	1 440	Краткосрочные кредиты банков	3 000	Денежные средства	7560	Кредиторская задолженность	4500	<b>Баланс</b>	<b>24600</b>	<b>Баланс</b>	<b>24600</b>
Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.																						
Основные средства	6 720	Уставный капитал	9 000																						
Запасы	8 880	Нераспределенная прибыль	8 100																						
Дебиторская задолженность	1 440	Краткосрочные кредиты банков	3 000																						
Денежные средства	7560	Кредиторская задолженность	4500																						
<b>Баланс</b>	<b>24600</b>	<b>Баланс</b>	<b>24600</b>																						

## **7.2. Методические рекомендации к определению процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Рабочая учебная программа дисциплины содержит следующие структурные элементы:

- перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (далее – задания). Задания по каждой компетенции, как правило, не должны повторяться.

Требования по формированию задания на оценку ЗНАНИЙ:

- обучающийся должен воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты;
- применяются средства оценивания компетенций: тестирование, вопросы по основным понятиям дисциплины и т.п.

Требования по формированию задания на оценку УМЕНИЙ:

- обучающийся должен решать типовые задачи (выполнять задания) на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения;
- применяются следующие средства оценивания компетенций: простые ситуационные задачи (задания) с коротким ответом или простым действием, упражнения, задания на соответствие или на установление правильной последовательности, эссе и другое.

Требования по формированию задания на оценку навыков и (или) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- обучающийся должен решать усложненные задачи (выполнять задания) на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в определенных ситуациях;
- применяются средства оценивания компетенций: задания требующие многошаговых решений как в известной, так и в нестандартной ситуациях, задания, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, ситуационные задачи, проектная деятельность, задания расчетно-графического типа. Средства оценивания компетенций выбираются в соответствии с заявленными результатами обучения по дисциплине.

Процедура выставления оценки доводится до сведения обучающихся в течение месяца с начала изучения дисциплины путем ознакомления их с технологической картой дисциплины, которая является неотъемлемой частью рабочей учебной программы по дисциплине.

В результате оценивания компетенций на различных этапах их формирования по дисциплине студенту начисляются баллы по шкале, указанной в рабочей учебной программе по дисциплине.

## **7.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Успешность усвоения дисциплины характеризуется качественной оценкой на основе листа оценки сформированности компетенций, который является приложением к зачетно-экзаменационной ведомости при проведении промежуточной аттестации по дисциплине.

### **Критерии оценивания компетенций**

*Компетенция считается сформированной*, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания

выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует *повышенному уровню* сформированности компетенции.

*Компетенция считается сформированной*, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует *пороговому уровню* сформированности компетенции.

*Компетенция считается несформированной*, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не демонстрирует необходимых умений, доля невыполненных заданий, предусмотренных рабочей учебной программой составляет 55 %, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует *допороговому уровню*.

### Шкала оценки уровня освоения дисциплины

Качественная оценка может быть выражена: в процентном отношении качества усвоения дисциплины, которая соответствует баллам, и переводится в уровневую шкалу и оценки «отлично» / 5, «хорошо» / 4, «удовлетворительно» / 3, «неудовлетворительно» / 2, «зачтено», «не зачтено». Преподаватель ведет письменный учет текущей успеваемости студента в соответствии с технологической картой по дисциплине.

#### *Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности компетенций*

Шкалы оценки уровня сформированности компетенции (й)		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
<i>Уровневая шкала оценки компетенций</i>	<i>100 бальная шкала, %</i>	<i>100 бальная шкала, %</i>	<i>5-бальная шкала, дифференцированная оценка/балл</i>	<i>недифференциро ванная оценка</i>
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
пороговый	61-85,9	70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
		61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

#### *Нормативно-правовые документы:*

1. Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ : (ред. от 23.04.2018 N 106-ФЗ) // Консультант Плюс. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_160140/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160140/).
2. Российская Федерация. Постановление. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства от 25.06.2003 г. № 367 // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Российская Федерация. Формы бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н : (ред. от 06.03.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Российская Федерация. Положения. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н : (ред. от 28.04.2017) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Российская Федерация. Положения. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н : (ред. от 29.01.2018) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Российская Федерация. Порядок оценки стоимости чистых активов [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н : (ред. от 21.02.2018) // Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Российская Федерация. Положения. Положение о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства РФ от 29.05.2004г. № 257 : (ред. от 21.07.2017) // Гарант. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>
8. Российская Федерация. Методика проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Минэкономразвития РФ от 26.04.2006 г. № 104 // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
9. Российская Федерация. Приказ. Методические рекомендации по распределению информации о прибыли, приходящейся на одну акцию [Электронный ресурс] : № 29н : утв. приказом Минфина России от 21.03.2000 г. // Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

#### *Список основной литературы:*

10. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 335 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=429595>.
11. Бороненкова, С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием [Электронный ресурс] : учеб. пособие для бакалавров и магистров по направлению подгот. "Экономика" / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. - Документ Bookread2. - М. : Форум, 2016. - 351 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=519274>.

12. Савицкая, Г. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по экон. направлениям и специальностям / Г. В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 648 с. : ил. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=652550>
13. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [Электронный ресурс] : учеб. пособие по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / В. И. Петрова [и др.]. - Документ Bookread2. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 303 с. : ил. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=536645>

*Список дополнительной литературы:*

14. Вахрушина, М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. пособие для вузов по специальностям "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / М. А. Вахрушина [и др.] ; под ред. М. А. Вахрушиной. - М. : Вузов. учеб., 2009. - 462 с. : ил., табл.
15. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. - М. : Проспект, 2008. - 360 с. : ил.
16. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по направлению подгот. "Экономика" и специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - Документ HTML. - М. : Дашков и К, 2012. - 248 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=343541>.
17. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Д. В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 319 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=407438>
18. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб., [учеб. пособие] по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги с физ. лиц" / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. - М. : ФОРУМ [и др.], 2008. - 192 с. : табл.
19. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учеб. для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / Г. В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2010. - 535 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=170492#none>
20. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс] : практ. пособие для системы подгот. проф. бухгалтеров и аудиторов / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 208 с. : табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=373999>

## **8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины**

При проведении практических и лекционных занятий, а также при выполнении самостоятельной работы используются такие программные продукты, как Word, Excel, Power Point, Internet Explorer. Для учебного процесса установлена информационно-справочная поисковая «КонсультантПлюс» с максимальными информационными базами. Студенты и преподаватели могут свободно пользоваться ими с любой рабочей станции сети.

*Интернет-ресурсы:*

1. Агентство консультаций и деловой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akdi.ru/buhuch/>. – Загл. с экрана.

2. Бухгалтерия. Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>. – Загл. с экрана.
3. Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia>. - Загл. с экрана
4. ГАРАНТ.РУ [Электронный ресурс] : справочная правовая система ГАРАНТ (интернет-версия. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>. – Загл. с экрана.
5. Клерк.Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/>. – Загл. с экрана.
6. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Загл. с экрана.
7. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>. – Загл. с экрана.
8. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/> – Загл. с экрана.

**9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Краткая характеристика применяемого программного обеспечения

№ п/п	Программный продукт	Характеристика	Назначение при освоении дисциплины
1	КонсультантПлюс	Информационно-правовая поисковая система	Для выполнения заданий самостоятельной работы, требующих использование нормативно-правовых документов и законодательных актов, разбора дискуссионных вопросов, а также ознакомления с примерами арбитражной практики.
2	Microsoft Office	Офисный пакет	Для работы на аудиторных и внеаудиторных занятиях с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных и др. Обеспечивает возможность хранения данных, составления графиков, таблиц и создания презентаций.
3.	Альт-Финанс	Программная система	Для выполнения заданий самостоятельной работы, в которых необходимо провести анализ финансовой деятельности предприятия в форме шаблона для Excel. В состав шаблона входит лист с таблицами исходных данных и результатов, а также листы с графиками.

## **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

### **10.1. Специально оборудованные кабинеты и аудитории**

Для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации.

Для проведения практических занятий (занятий семинарского типа), групповых и индивидуальных консультаций используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Для текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью, и (или) компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Для самостоятельной работы обучающихся используются специальные помещения - учебные аудитории для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

### **10.2 Материально-техническое обеспечение лабораторных работ**

Лабораторные работы по дисциплине не предусмотрены.

### 11. Примерная технологическая карта дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»

Институт экономики кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

преподаватель \_\_\_\_\_, направление подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль)  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

№	Виды контрольных точек	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контрольную точку	Срок прохождения контрольных точек																Итого	Зачетно-экзаменационная сессия
				февраль				март				апрель				май					
				6	13	20	27	6	13	20	27	3	10	17	24	1	8	15	22		
				11	18	25	04	11	18	25	01	8	15	22	29	6	13	20	27		
<b>1.</b>	<b>Обязательные задания:</b>																				
1.1.	Устный опрос	4	до 5		+				+				+				+			20	
1.2.	Решение ситуационных задач	4	до 5				+			+				+				+		20	
1.3.	Конспектирование тематического материала	3	до 5					+				+				+				15	
1.4.	Активная работа на практических занятиях	2	до 5			+								+						10	
	<b>ИТОГО</b>	<b>13</b>	<b>до 20</b>																	<b>65</b>	
<b>2.</b>	<b>Дополнительные задания:</b>																				
2.1.	Подготовка рефератов и участие в конференциях	1	до 15														+			15	
2.2.	Тестирование по темам дисциплины	2	до 10						+									+		20	
	<b>ИТОГО</b>	<b>3</b>	<b>до 25</b>																	<b>35</b>	
	<i>Текущий рейтинг:</i>	<b>16</b>	<b>до 45</b>																	<b>100</b>	
<b>3.</b>	<b>Промежуточный контроль знаний</b>																				<b>Зачет</b>
	<i>Общий рейтинг по дисциплине:</i>		до 100																	100	

**Примерная технологическая карта дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»**

Институт экономики кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

преподаватель \_\_\_\_\_, направление подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль)  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

№	Виды контрольных точек	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контрольную точку	Срок прохождения контрольных точек																Итого	Зачетно-экзаменационная сессия
				Сентябрь				Октябрь				Ноябрь				Декабрь					
				2	9	16	23	7	14	21	28	4	11	18	25	2	9	16	23		
				7	14	21	28	12	19	26	2	9	16	23	30	7	14	21	28		
<b>1.</b>	<b>Обязательные задания:</b>																				
1.1.	Устный опрос	2	до 5			+							+							10	
1.2.	Решение ситуационных задач	3	до 5						+									+		15	
1.3.	Конспектирование тематического материала	2	до 5				+							+						10	
1.4.	Выполнение курсовой работы	1	до 30																+	30	
	<b>ИТОГО</b>	<b>8</b>	<b>до 45</b>																	<b>65</b>	
<b>2.</b>	<b>Дополнительные задания:</b>																				
2.1.	Подготовка рефератов и участие в конференциях	1	до 15											+						15	
2.2.	Тестирование по темам дисциплины	2	до 10							+									+	20	
	<b>ИТОГО</b>	<b>3</b>	<b>до 25</b>																	<b>35</b>	
	<i>Текущий рейтинг:</i>	<b>11</b>	<b>до 70</b>																	<b>100</b>	
<b>3.</b>	<b>Промежуточный контроль знаний</b>																				<b>Экзамен</b>
	<i>Общий рейтинг по дисциплине:</i>		до 100																	100	



