



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭПиОО
Д.В. Терентьев

10.03.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки (специальность)
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы
Учетные системы и бизнес аналитика

Уровень высшего образования - магистратура

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт элитных программ и открытого образования
Кафедра	Учетные системы и бизнес аналитика
Курс	1, 2
Семестр	2, 3

Магнитогорск
2021 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)


Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика, протокол №

Зав. кафедрой  Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭПиОО 10.03.2021 г. протокол № 3

Председатель  Д.В. Терентьев

Рабочая программа составлена:

Кредитный инспектор Отдела финансирования недвижимости Челябинского отделения № 8597 ПАО Сбербанк Экономика,  С.С. Брыков

Рецензент:

Директор ООО «Компания "БИГ"»,  С.С. Войнов

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Учетные системы и бизнес аналитика

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Е.С. Замбрицкая

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Комплексный экономический анализ» является: овладеть современными методиками комплексного экономического анализа для повышения эффективности хозяйствования и обоснования оптимальных управленческих решений.

Основной задачей изучения дисциплины является формирование у будущих магистров следующих компетенций:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия управленческих решений на микроуровне;
- способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Комплексный экономический анализ входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Целеполагание и функциональные области управления

Эконометрика (продвинутый уровень)

Управленческий учет и анализ

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Производственная - преддипломная практика

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Комплексный экономический анализ» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-2	Способен квалифицировать и интерпретировать факты и результаты хозяйственной жизни организации в учетных системах
ПК-2.1	Использует основы бухгалтерского учета для целей квалификации и интерпретации фактов хозяйственной жизни
ПК-2.2	Использует основы финансово-экономического анализа для целей интерпретации результатов хозяйственной деятельности

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 9 зачетных единиц 324 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 93,15 акад. часов;
- аудиторная – 88 акад. часов;
- внеаудиторная – 5,15 акад. часов;
- самостоятельная работа – 195,15 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;
- подготовка к экзамену – 35,7 акад. час

Форма аттестации - зачет, курсовая работа, экзамен

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Основы экономического анализа								
1.1 Понятие, цель, задачи и содержание комплексного экономического анализа	2	4			26,05	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование, тестирование).	ПК-2.1, ПК-2.2
1.2 Организация аналитической работы на предприятии		4			26	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, собеседование, тестирование).	ПК-2.1, ПК-2.2
1.3 Анализ эффективности использования средств труда		5		7/3И	27	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач, тестирование).	ПК-2.1, ПК-2.2
1.4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов		4		10/2,95И	30	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-2.1, ПК-2.2
1.5 Анализ ресурсов эффективности использования трудовых ресурсов		3	4		10/4,6И	24	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).

1.6 Анализ расходов		6		8/2И	20	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-2.1, ПК-2.2
1.7 Анализ безубыточности деятельности организации		4		8/4И	18	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-2.1, ПК-2.2
1.8 Анализ финансовых результатов		4		10/2И	24,1	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных рабочей программой дисциплины.	Текущий контроль успеваемости (устный опрос, проверка решения задач).	ПК-2.1, ПК-2.2
Итого по разделу		35		53/18,5И	195,15			
Итого за семестр		18		36/12,6И	86,1		кр, экзамен	
Итого по дисциплине		35		53/18,5И	195,15		зачет, курсовая работа, экзамен	

5 Образовательные технологии

В процессе освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ» используются следующие образовательные технологии:

- стандартные методы обучения: практические занятия, на которых обсуждаются основные вопросы методики расчетов показателей, рассмотренных в учебной литературе и раздаточных материалах;

- расчетно-аналитические задания;

- индивидуальные исследовательские проекты;

- консультации преподавателей;

- методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий: анализ деловых ситуаций, технология полного освоения знаний.

Технология полного усвоения знаний: студентам выдаются задания по изучению отдельных тем или вопросов учебного курса с отчетностью в виде собеседования или тестирования при полном выполнении задания без ограничения времени на подготовку.

Для проведения контрольно-диагностических мероприятий предлагается использовать компьютерные контролирующие тесты, тесты для самодиагностики, листы самооценки для экспресс-диагностики (например, эффективности лекции, содержания дисциплины).

Текущий контроль знаний (рейтинг-контроль) осуществляется в виде тестирования или выполнения мини контрольных работ.

Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студента с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/ekonomicheskij-analiz-v-2-ch-chast-1-454211#page/1>

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10999-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/ekonomicheskij-analiz-v-2-ch-chast-2-454212#page/1>

б) Дополнительная литература:

1. Александров, О. А. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.:ИНФРА-М Издательский Дом, 2019. - 288 с. (Высшее образование) ISBN 978-5-16-003936-7. – Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=354527>

2. Агеева, И. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. А. Агеева, С. С. Брыков ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2015. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Режим доступа: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=1440.pdf&show=dcatalogues/1/1123960/1440.pdf&view=true>. – Загл. с экрана.

3. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.:ИНФРА-М Издательский Дом, 2019. - 491 с.: - (Высшее образование). - ISBN . – Режим доступа: <https://new.znanium.com/read?id=354810>

в) Методические указания:

1. Агеева И.А., Брыков С.С., Кобелева И.В. Сборник контрольных заданий по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятий» для студентов экономических специальностей и направлений/ И.А. Агеева, И.В. Кобелева, – Магнитогорск: МГТУ, 2017. – 61 с.

2. Методические указания по написанию курсовой работы представлены в Приложении 3

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7 Professional(для классов)	Д-1227-18 от 08.10.2018	11.10.2021
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: http://window.edu.ru/
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Учебные аудитории для выполнения курсового проектирования: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Перечень контрольных вопросов для самопроверки (фрагмент):

1. Принцип комплексности организации экономического анализа заключается в:
 - 1.1 единстве производственных и финансовых показателей;
 - 1.2 анализе предприятия как целостной системы;
 - 1.3 изучении экономической и технической сторон производства;
 - 1.4 использование научно-обоснованных методик и процедур.

- 2.Объективными факторами при выполнении комплексного экономического анализа являются:
 - 2.1 ставки налогов, уровень инфляции;
 - 2.2 величина запасов сырья, ценообразование;
 - 2.3 заработная плата работников, производительность труда;
 - 2.4 численность персонала, производственная мощность.

3. Фондоотдача активной части основных производственных средств рассчитывается как отношение:
 - 3.1 среднегодовой величины основных средств к выпуску продукции собственного производства;
 - 3.2 среднегодовой величины основных средств к среднесписочной численности работников;
 - 3.3 выпуска собственной продукции к среднегодовой величине основных средств;

4. Комплексный экономический анализ основывается на:
 - 4.1 информации управленческого учета;
 - 4.2 информации финансового учета;
 - 4.3 информации финансового и управленческого учета;
 - 4.4 внеучетной информации.

5. Факторы, не зависящие от деятельности организации, называются ... [необходимо вставить пропущенное слово]

6. Построение системы комплексного экономического анализа наиболее целесообразно для:
 - 6.1 унитарных предприятий;
 - 6.2 благотворительных фондов;
 - 6.3 религиозных объединений;
 - 6.4 коммерческих организаций.

7. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств:
 - 7.1 к стоимости поступивших;
 - 7.2 к их стоимости на начало периода;
 - 7.3 к их среднегодовой стоимости.

8. Изменение фондоотдачи за счет изменения доли активной части основных средств рассчитывается как произведение:

8.1 отклонения доли активной части основных средств на плановую фондоотдачу активной части основных средств;

8.2 отклонения фондоотдачи активной части основных средств на фактическую долю активной части основных средств;

8.3 фактической фондоотдачи на плановую долю активной части основных средств.

9. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных фондов к:

9.1 стоимости поступивших основных фондов;

9.2 их стоимости на начало периода;

9.3 их среднегодовой стоимости.

10. Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами, является:

10.1 фондоемкость;

10.2 фондовооруженность;

10.3 фондорентабельность;

10.4 фондоотдача.

11. Факторы, зависящие от деятельности организации, называются ... [необходимо вставить пропущенное слово]

12. Производительность труда рассчитывается как отношение выручки от продажи продукции к:

12.1 средней заработной плате;

12.2 чистой прибыли;

12.3 фонду оплаты труда;

12.4 среднесписочной численности работников.

Перечень заданий по теме: Понятие, цель, задачи и содержание комплексного экономического анализа

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Что понимается под экономическим анализом?

2. Каковы научные основы экономического анализа?

3. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа?

4. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности?

5. Каковы задачи анализа хозяйственной деятельности?

6. Каково содержание анализа хозяйственной деятельности как науки?

7. Что является предметом анализа хозяйственной деятельности?

8. Что является объектом анализа хозяйственной деятельности?

9. Каковы основные виды экономического анализа?

10. В чем принципиальное отличие перспективного и ретроспективного анализа?

Тесты:

Выберите верное утверждение:

1. Комплексный экономический анализ изучает:

а) экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия;

б) технологический и организационный процесс производства;

в) производственные и финансовые отношения между предприятиями.

2. Предметом комплексного экономического анализа является:

- а) количественные стороны массовых экономических явлений и процессов, которые происходят в хозяйственной деятельности предприятия;
- б) кругооборот капитала в процессе хозяйственной деятельности;
- в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

3. К задачам комплексного экономического анализа относятся:

- а) обеспечение информацией, характеризующей выполнение внутрифирменных планов;
- б) контроль за наличием и движением имущества;
- в) поиск резервов повышения эффективности производства.

Перечень заданий по теме: Организация аналитической работы на предприятии

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

- 1. Каковы этапы организации аналитической работы на предприятии?
- 2. Что представляет собой план аналитической работы на предприятии?
- 3. Что относится к нормативно-плановой, учетной и внеучетной информации?
- 4. Как оформляются результаты анализа?
- 5. Какие признаки положены в основу классификации показателей, применяемых в анализе?
- 6. Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности?

Тесты:

1. Выберите верное утверждение:

Комплексный план аналитической работы ...

- а) разрабатывается по вопросам, требующим углубленного изучения;
- б) представляет собой календарный план – график отдельных аналитических исследований;
- в) определяет основные направления и содержание деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников.

2. Показатель, выступающий в качестве объекта исследования и рассматриваемый как результат взаимодействия одной или нескольких причин, называется:

- а) обобщающим;
- б) качественным;
- в) текущим;
- г) результативным

3. Относительные величины отражают ...

- а) соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения;
- б) суммарное число единиц либо суммарное свойство объекта;
- в) типичный размер признака всех единиц совокупности.

Перечень задач по теме: Анализ эффективности использования средств труда

Задание 1

Таблица – Исходные данные для решения задания №1

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения
1	2	3	4
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	118837	158210	
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб., в том числе:	51118	57801	
- машин и оборудования, тыс. руб.	25664	31971	
Удельный вес активной части			
Фондоотдача, руб./руб.			
Фондоотдача активной части, руб./руб.			

1. Определить величину фондоотдачи в предыдущем и отчетном годах и отклонениях.
2. Определить влияние стоимости основных промышленно-производственных средств, удельного веса активной части и фондоотдачи активной части на объем выпуска продукции.
3. Охарактеризовать факторы, влияющие на эффективность использования основных средств.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 2

Таблица – Исходные данные для решения задания №2

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения	Темп роста, %
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	1186784	1294261		
Среднегодовая стоимость основных производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб.	496562	528269		
Фондоотдача, руб./руб.				

Фондоемкость, руб./руб.				
-------------------------	--	--	--	--

1. Рассчитать величину фондоотдачи и фондоемкости. Определить относительную экономию (перерасход) основных производственных средств.
2. Определить влияние стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на выпуск продукции; соотношение интенсивного и экстенсивного факторов развития производства.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 3

Таблица – Исходные данные для решения задания №3

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	Абс. откло-нения	Темп роста, %	Темп при-роста, %
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	203058	186298	198279			
Среднегодовая стоимость основных производственных средств в сопоставимых ценах, тыс. руб.	132895	142864	149600			
Фондоотдача, руб./руб.						
Фондоемкость, руб./руб.						

1. Рассчитать величину фондоотдачи и фондоемкости по годам. Определить относительную экономию (перерасход) основных производственных средств.
2. Определить влияние стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.
3. Определить соотношение интенсивного и экстенсивного факторов развития производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 4

Таблица – Исходные данные для решения задания №4

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	Откло-нения	Темп роста к

					базис. году, %
Товарная продукция, тыс. руб.	2475997	2386599	4064574		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1653292	2253369	2696590		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	456393	318184	680059		
Среднесписочная численность работников, чел.	2205	2192	2268		
Фондоотдача, руб./руб.					
Фондоемкость, руб./руб.					
Фондовооруженность, руб./чел.					
Производительность труда, руб./чел					
Фондорентабельность, %					

1. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных средств по годам.
2. Дать оценку динамике основных показателей эффективности использования основных средств.
3. Определить влияние фондоотдачи на изменение производительности труда.
4. Проанализировать влияние стоимости основных производственных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 5

Таблица – Исходные данные для решения задания №5

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	X4 г.	X5 г.
1	2	3	4	5	6
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	5679200	6076100	5829200	5438400	5987500

Среднегодовая стоимость основных производ. средств, тыс. руб.	762309	804781	812998	811682	803652
Фондоотдача, руб./руб.					
Темп роста, %:					
к пред. году					
к базис. году					

1. Определить фондоотдачу по годам, рассчитать показатели динамики.
2. Сделать выводы о динамике фондоотдачи и эффективности использования основных производственных средств
3. Определить соотношение экстенсивного и интенсивного факторов развития производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 6

Таблица – Исходные данные для решения задания №6

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	2457930	2425800	
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	965320	934090	
в том числе машин и оборудования	444630	484670	
Среднее количество установленного оборудования, ед.	1570	1576	
Общее число отработанных машино-смен в год, тыс.	2668	2520	
Общее число отработанных машино-часов в год, тыс.	16596	15123	
Средняя стоимость единицы оборудования, тыс. руб.			
Удельный вес активной части			
Коэффициент сменности			
Средняя продолжительность работы оборудования			

в смену, ч			
Выработка продукции за машино-час, руб.			
Фондоотдача, руб./руб.			

1. Определить фондоотдачу и значение факторов, влияющих на фондоотдачу в отчетном и предыдущем году.
2. Используя метод факторного анализа, определить влияние средней стоимости оборудования, удельного веса активной части, показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования на фондоотдачу.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 7

Таблица – Исходные данные для решения задания 7

Наименование оборудования	Факт. отработанное количество станко-смен за квартал	Количество работающего оборудования	Коэффициент сменности
Токарные станки, всего	17138	239	
в том числе:			
механический цех № 1	7964	123	
-//-№ 2	2706	31	
-//-№ 3	4224	56	
-//-№ 7	2244	29	
Шлифовальные станки, всего	11473	178	
в том числе:			
механический цех № 1	4147	73	
-//-№ 2	264	4	
-//-№ 3	132	2	
-//-№ 5	369	4	

Примечание - При расчетах принято, что в квартале было 66 рабочих дней.

1. Рассчитать коэффициент сменности по всем видам оборудования.
2. Охарактеризовать временные резервы оборудования, необходимые для выполнения производственной программы.

3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 8

Таблица – Исходные данные для решения задания №8

Оборудование	Суммарная мощность оборудования на отдельных стадиях потока, т в сутки	Коэффициент интенсивного использования оборудования
Сепараторы первого прохода	870	
Сепараторы второго прохода	910	
Сепараторы третьего прохода	715	
Камнеотборочные машины	851	
Вальцовые станки	741	
Рассевы	755	
Всего по предприятию	800	

Примечание - Фактическая суточная производительность предприятия составила 800,4 т в сутки.

1. Определить коэффициент интенсивного использования по видам оборудования и в целом по предприятию.
2. Сделать выводы о том, насколько полно используются мощности оборудования.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 9

Таблица – Исходные данные для решения задания № 9

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения
Выработано деталей за месяц, шт.	293517	314496	
Число станков, шт.	51	48	
Продолжительность работы одного станка, ч	375	364	
Производительность одного станка, шт./ч			

1. Определить часовую производительность одного станка и отклонения по всем показателям.
2. Определить влияние на выпуск продукции изменения следующих факторов: а)

- числа стаканов; б) продолжительности работы одного стакана; в) производительности одного стакана.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 10

Таблица – Исходные данные для решения задания № 10

Показатели	Пред. год	Отчет. год		Отклонения	
		план	факт	от плана	от пред. года
Выпуск продукции, количество станков	13291	7650	7640		
Производственная мощность завода по выпуску станков	14338	13794	11850		
Коэффициент использования мощности, %					

1. Рассчитать коэффициент использования мощности за предыдущий и отчетный год.
2. Проанализировать изменение коэффициента использования мощности по сравнению с предыдущим годом и планом.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Перечень задач по теме: Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Задание 1

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1

Элементы материальных затрат	Сумма, тыс. руб.		Материалоемкость продукции, руб.		
	пред. год	отчет. год	пред. год	отчет. год	откло-нения
Материальные затраты, всего					
в том числе:					
основные материалы	477,5	534,1			
покупные комплектующие изделия	6148,4	5063,3			
топливо и энергия на	145,3	180,0			

технолог. нужды					
услуги производств. характера	2823,8	2690,1			
прочие	34,9	36,47			
Объем товарной продукции	22902,7	22326,5	x	x	x

1. Определить общую сумму материальных затрат в отчетном и предыдущем годах.
2. Рассчитать обобщающие и частные показатели материалоемкости, выявить взаимосвязь между ними в анализируемом периоде.
3. Определить относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов в результате изменения материалоемкости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 2

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2

Показатели	Пред. год	Отчет. год		Отклонения	
		план	факт	от пред. года	от плана
Объем товарной продукции, тыс. руб.	74450	73482	72220		
Материальные затраты, тыс. руб.	58844	59435	59587		
Материалоотдача, руб./руб.					
Материалоемкость, руб./руб.					

1. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости в отчетном и предыдущем годах.
2. Проанализировать динамику материалоотдачи и материалоемкости и сделать выводы об эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.
3. Определить влияние суммы материальных затрат и эффективности их использования на выпуск продукции.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 3

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	Отклонения	Темп роста, %
Объем товарной продукции, тыс. руб.	240103	252756	255448		
Материальные затраты, тыс. руб.	119292	115456	125207		

Материалоотдача, руб./руб.					
Материалоемкость, руб./руб.					

1. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости по годам.
2. Проанализировать динамику материалоотдачи и материалоемкости и сделать выводы об эффективности использования материальных ресурсов в организации.
3. Определить влияние суммы материальных затрат и эффективности их использования на выпуск продукции.
4. Определить соотношение экстенсивных и интенсивных факторов развития производства.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 4

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	Темп роста к базис. году, %
Поступило свеклы на переработку, тыс. т	240,0	134,0	164,8	
Выработано сахара-песка, т	22477	13800	17886	
Расход свеклы на 1 т сахара, т				
Выход сахара с 1 т свеклы, кг				

1. Рассчитать показатели эффективности использования сырья в анализируемом периоде. Дать оценку их динамики.
2. Определить влияние на выпуск продукции поступления сырья и эффективности его использования.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 5

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

Материалы	Расход материала по плану	Расход материала на фактически выпущенную продукцию		Отклонения от плана		
		по плановым нормам	фактически	всего	в том числе за счет изменения	
					объема выпуска продукции	норм расхода материалов
Крупносортная сталь, тыс. т	35,50	36,81	37,04			
Толстолистовая сталь, тыс. т	12,52	11,93	12,63			

1. Рассчитать отклонения фактических значений расхода материалов от плановых в целом и за счет влияния факторов.
2. По результатам расчетов охарактеризовать причины отклонений фактического расхода материалов от планового.

3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 6

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения	Темп роста, %
Материальные затраты, тыс. руб.	229936	143356		
в т. ч.:				
материалы	203800	115413		
электроэнергия	9809	8176		
топливо	4378	4525		
прочие	11949	15242		
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	63294	50376		
Материалоемкость общая, руб./руб.				
в т. ч.:				
материалоемкость в части материалов				
материалоемкость в части топлива				
материалоемкость в части электроэнергии				
материалоемкость в части прочих материалов				

1. Рассчитать общий и частные показатели материалоемкости, проанализировать их динамику.
2. Определить влияние изменения частных показателей на общий показатель материалоемкости.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Перечень задач по теме: Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Задание 1

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1

Показатели	Пред.	Отчет.	Откло-нения	Темп
------------	-------	--------	-------------	------

	год	год		роста, %
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	49719	53736		
Среднесписочная численность производственного персонала, чел.	38	36		
Средняя выработка на одного работающего, тыс. руб./чел.				

1. Определить производительность труда в отчетном и предыдущем годах, определить динамику показателей.
2. Определить относительную экономию (перерасход) численности работающих.
3. Сделать вывод о характере развития предприятия с точки зрения использования трудовых ресурсов.
4. Определить влияние численности работающих и производительности труда на выпуск продукции.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 2

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	362934	394392		
Среднесписочная численность работающих, чел.	540	499		
Производительность труда работающих, тыс. руб./чел.				

1. Определить производительность труда в отчетном и предыдущем годах, определить динамику показателей.
2. Определить относительную экономию (перерасход) численности работающих.
3. Оценить характер развития предприятия с точки зрения использования трудовых ресурсов.
4. Определить влияние численности работающих и производительности труда на выпуск продукции.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 3

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	X4 г.	Темп роста к базис. году,

					%
Товарная продукция в сопостав. ценах, тыс. руб.	334590	343681	340625	353963	
Среднесписочная численность ППП, чел.	304	309	308	302	
Производительность труда руб./чел.					
Темпы роста производительности труда к предыдущему году, %					
Темп прироста производительности труда, %					

1. Определить производительность труда по годам, рассчитать показатели динамики.
2. Определить относительную экономию (перерасход) численности работающих по сравнению с базовым годом.
3. Определить соотношение экстенсивных и интенсивных факторов развития производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 4

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения	Темп роста, %
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	720315	508935		
Среднесписочная численность ППП, чел.	876	664		
в том числе рабочих	648	498		
Средняя выработка на одного работающего, тыс. руб./чел.				
Средняя выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел.				
Удельный вес рабочих				

1. Определить значения производительности труда в отчетном и предыдущем годах.
2. Сделать выводы о динамике производительности труда на предприятии.
3. Определить влияние численности ППП, удельного веса рабочих и

- производительности труда рабочего на объем товарной продукции.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 5

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения	Темп роста, %
Объем грузооборота, т	5816	7189		
Численность рабочих, чел.	27	29		
Производительность труда (объем погрузочно-разгрузочных работ на одного рабочего), т/чел.				

1. Рассчитать производительность труда рабочего.
2. Сделать выводы о динамике производительности труда на предприятии.
3. Определить влияние численности и производительности рабочих на объем грузооборота.
4. Определить соотношение экстенсивных и интенсивных факторов развития производства.
5. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 6

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения
1	2	3	4
Товарная продукция в сопоставимых ценах, млн руб.	1256	1125	
Среднесписочная численность ППП, всего, чел.	375	364	
в том числе рабочих	146	140	
Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс. руб./чел.			
Общее количество человеко-часов, отработанных всеми рабочими, тыс.	310,2	296,4	
Общее число человеко-дней, отработанных всеми рабочими, тыс.	40,4	38,7	
Среднее количество часов отработанных одним рабочим, ч			

Продолжительность рабочего дня, ч			
Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел.			
Удельный вес рабочих в численности ППП			

1. Рассчитать показатели, характеризующие производительность труда, структуру кадров и использование рабочего времени, дать оценку их динамике.
2. Определить влияние удельного веса рабочих, среднего количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки на одного рабочего на производительность труда работающих.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 7

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №7

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения
Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	40100	40800	
Среднесписочная численность ППП, всего, чел.	24	22	
в том числе рабочих	22	19	
Отработано одним рабочим, дней	262	260	
Продолжительность рабочего дня, ч	7,87	7,75	
Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс. руб./чел.			
Среднегодовая выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел.			
Среднедневная выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел.			
Среднечасовая выработка на одного рабочего, тыс. руб./чел.			

1. Рассчитать показатели, характеризующие производительность труда на предприятии.
2. Определить влияние численности рабочих, среднего количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки на одного рабочего на выпуск товарной продукции.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 8

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №8

Показатели	Пред. год		Отчет. год		Отклонения	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Средства на оплату труда всего персонала						
в том числе:						
промышленно-произ-водственного персонала	142056		239583			
из них:						
рабочих	94828		170527			
служащих	47227		68755			
непромышленного персонала	7871		16392			
работников несписочного состава	1841		554			

1. Определить общую сумму средств, направленных на оплату труда работников организации в отчетном и предыдущем году.
2. Определить удельный вес отдельных категорий персонала в общей сумме средств на оплату труда.
3. Сделать вывод об использовании средств на оплату труда в организации.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 9

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №9

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	Темп роста к базис. году, %
Товарная продукция (ТП) в действующих ценах, тыс. руб.	376701	413002	449766	
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	57453	63965	69069	
Численность ППП, чел.	215	210	203	
Производительность труда, тыс. руб.				
Средняя заработная плата, тыс. руб.				
Зарплатоемкость продукции (зара-ботная плата на 1 руб. ТП),				

руб./руб.				
-----------	--	--	--	--

1. Рассчитать показатели производительности и оплаты труда за анализируемые годы.
2. Определить соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы в динамике.
3. Сделать выводы о соответствии роста фонда оплаты труда выпуску продукции.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 10

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №10

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения
Товарная продукция (ТП) в действующих ценах, тыс. руб.	99847	618670	
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	1606,6	15665,5	
Зарплатоемкость продукции (заработная плата на 1 руб. ТП), руб./руб.			

1. Рассчитать показатели зарплатоемкости продукции.
2. Определить влияние объема товарной продукции и ее зарплатоемкости на изменение фонда оплаты труда.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Перечень задач по теме: Анализ расходов

Задание 1

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1

Элементы затрат	Пред. год		Отчет. год		Отклонения	
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Материальные затраты	898,2		1058,1			
в том числе:						
сырье и материалы	807,1		960,9			
топливо	8,6		29,2			
энергия	32,1		27,3			
Амортизация основных	18,5		12,2			

фондов						
Итого затраты овещественного труда						
Затраты на оплату труда	23,8		43,7			
Отчисления на соц. нужды	9,0		17,1			
Итого затраты живого труда						
Прочие затраты	45,1		65,9			
Всего затрат						
Объем выпуска товарной продукции	1135,8		1308,3			

1. Определить удельный вес каждого элемента в общей сумме и отклонения в сумме затрат и удельных весах.
2. Сделать вывод об изменении структуры затрат.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 2

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2 (тыс. руб.)

Статьи затрат	Себестоимость товарной продукции за пред. год	Фактическая товарная продукция		Отклонения по себестоимости		
		по себестоимости пред. года	по факт. себестоимости	всего	В том числе за счет	
					изменения объема и структуры продукции и	изменения себестоимости изделий
1	2	3	4	5	6	7
Сырье	897623	940947	987697			
Вспомогательные материалы	749	849	545			
Тара	26832	27408	27111			
Транспортные расходы	3949	3579	29634			
Энергозатраты	5563	5042	5631			
Вода	4926	4465	5941			
Пар	7262	6582	6723			

Холод	8010	7260	5196			
Заработная плата	12440	11275	8455			
Отчисления на соц. нужды	5100	4623	3467			
Цеховые расходы	17941	16260	13623			
Общезаводские расходы	36886	33430	16254			
Итого производственная себестоимость						
Коммерческие расходы	38348	34756	33582			
Итого полная себестоимость						

1. Рассчитать производственную и полную себестоимость товарной продукции, отклонения по сравнению с предыдущим годом.
2. Рассчитать влияние факторов на изменение себестоимости в целом и по каждой статье затрат.
3. Определить возможные резервы снижения себестоимости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 3

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3

Статьи затрат	Фактический выпуск				Отклонения	
	по плановой себестоимости		по фактической себестоимости			
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Основное сырье и материалы	159694		176141			
Транспортно-заготовительные расходы	2032		5098			
Вспомогательные материалы	56456		67622			
Расходы по мягкой таре	29		-			

Топливо	2414		2700			
Электроэнергия	4354		3387			
Заработная плата производственных рабочих	4953		6252			
Отчисления на соц. нужды	1932		2438			
Общезаводские расходы	23862		30129			
Упаковка	3101		2476			
Итого производственная себестоимость						
Коммерческие расходы	2973		4513			
Итого полная себестоимость						

1. Рассчитать производственную и полную себестоимость товарной продукции и удельный вес каждой статьи затрат в полной себестоимости.
2. Определить выполнение плана по себестоимости товарной продукции.
3. Определить возможные резервы снижения себестоимости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 4

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4

Статьи расходов	Пред. год		Отчет. год		Отклонения	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Содержание аппарата управления цеха	3288		2828			
Содержание прочего цехового персонала	65676		52536			
Амортизация зданий и сооружений	73884		65208			
Текущий ремонт зданий и сооружений	43404		48371			
Прочие расходы	27156		23940			
Итого расходов						
Выпуск продукции, млн руб.	1350,0	x	1445,3	x		x

Затраты на рубль товарной продукции, руб.		х		х		х
---	--	---	--	---	--	---

1. Рассчитать удельный вес отдельных статей в общей сумме цеховых расходов.
2. Сделать вывод о динамике цеховых расходов в целом и по статьям.
3. определить затраты на рубль товарной продукции, проанализировать их динамику.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 5

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

Статьи расходов	Пред. год		Отчет. год		Отклонения	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Расходы на управление предприятием						
В том числе:						
заработная плата аппарата управления	65484		55376			
служебные командировки	27864		31583			
прочие расходы	26856		23597			
Общехозяйственные расходы						
В том числе						
содержание прочего общезаводского персонала	42420		30792			
амортизация основных средств	2940		3152			
ремонт зданий	74280		63840			
прочие расходы	82812		83723			
Итого расходов						
Выпуск продукции, млн руб.	1350,0	х	1445,3	х		х
Затраты на рубль товарной продукции, руб.		х		х		х

1. Рассчитать удельный вес отдельных статей в общей сумме общезаводских расходов, сделать вывод о динамике общезаводских расходов в целом и по статьям.

2. Определить затраты на рубль товарной продукции, проанализировать их динамику.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 6

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

Статьи затрат	План		Факт		Отклонения	
	на еди-ницу	на весь выпуск	на еди-ницу	на весь выпуск	на еди-ницу	на весь выпуск
Сырье и материалы	1505		2005			
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций	14215		14385			
Топливо и энергия на технологические нужды	2053		2034			
Заработная плата основная	2509		5940			
Заработная плата дополнительная	251		592			
Отчисления на соц. Нужды	1076		2547			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	4850		10395			
Цеховые расходы	4890		6053			
Общезаводские расходы	4832		6155			
Потери от брака	-		290			
Итого производственная себестоимость						
Коммерческие расходы	45		162			
Итого полная себестоимость						

Примечание - Плановый выпуск продукции – 12000 тыс. шт., фактический выпуск продукции – 10320 тыс. шт.

1. Определить отклонения фактической себестоимости единицы продукции и всего от плановой в целом и по отдельным статьям.
2. Выявить резервы снижения себестоимости.
3. Определить дополнительную прибыль (убыток), полученную в результате снижения (удорожания) себестоимости.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Перечень задач по теме: Анализ безубыточности

Задание 1

Построить график анализа безубыточности многопродуктового производства по исходным данным, представленным в таблице 1. Расчет вспомогательных показателей, необходимых для построения графика, выполнить в таблице 2. Определить значение ТНП по графику.

Рассчитать значение ТНП в стоимостном выражении по формуле Ивашкевича В.Б. Сравнить полученные результаты и сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные для выполнения многопродуктового анализа безубыточности

Показатель	Обозначение	А	В	С	Всего
Объем реализации, кг	Q	12 000	8 000	10 000	30 000
Показатель	Обозначение	А	В	С	Всего
Цена, руб.	p	67,50	54,00	60,00	61,40
Удельные переменные затраты, руб.	z	39,00	35,40	33,60	
Выручка, руб.	R	810 000	432 000	600 000	1 842 000
Постоянные затраты, руб.	FC				198 000

Таблица 2 – Расчет ТНП для многопродуктового производства

Показатель	Обозначение	А	В	С	Всего
Объем реализации, кг	Q				
Доля в общем выпуске	w				
Цена, руб.	p				
Уд. переменные затраты, руб.	z				
Вклад на ед. (уд. марж. доход)	cont=p-z				
Выручка, руб.	R				
Переменные затраты, руб.	VC=z*Q				
Вклад (Маржинальный доход)	Cont=R-VC				

Вклад, % к выручке	Cont/R*100				
Постоянные затраты, руб.	FC				
Прибыль, руб.					

Задание 2

Объектом исследования является предприятие, выпускающее три вида продукции. Исходные данные об объеме производства по видам продукции и суммарных затратах представлены в отдельном файле в формате MS Excel.

Необходимо:

1. Рассчитать границы области изменения значения точки нулевой прибыли под влиянием ассортиментных сдвигов (область риска) при помощи графического, аналитического и статистического методов.
2. Сравнить полученные результаты и сделать вывод.

Задание 3

1. Построить экономическую модель анализа безубыточности по исходным данным, представленным в таблице. Объем производства условно взять в интервале [0; 3,5] с шагом 0,1.
2. Определить значение точек нулевой прибыли. Сделать выводы относительно возможности практического применения экономической модели анализа безубыточности.

Таблица – Исходные данные для построения экономической модели анализа безубыточности

№ п/п	Уравнение кривой	Название показателя	Значение
1	Уравнение суммарных затрат: $Y = A + b \cdot x^{n1}$	Коэффициент пропорциональности (b)	7
		Степень пропорциональности (n1)	2
		Величина постоянных затрат (A)	20
2	Уравнение выручки: $Y = p \cdot x^{n2}$	Степень пропорциональности (n2)	0,5
		Цена продукции (p)	40

Перечень задач по теме: Анализ финансовых результатов

Задание 1

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №1 (тыс. руб.)

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Темп роста, %
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	113862	185854	
Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	102658	165964	
Прибыль от продаж			
Сальдо прочих доходов и расходов	253	587	

Прибыль до налогообложения			
----------------------------	--	--	--

1. Определить результат от продажи продукции (работ, услуг) и величину прибыли до налогообложения в отчетном и предыдущем годах.
2. Проанализировать динамику всех составляющих прибыли.
3. Определить влияние на изменение прибыли до налогообложения изменения прибыли от продажи продукции (работ, услуг), сальдо прочих доходов и расходов.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 2

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №2 (тыс. руб.)

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Отклонения	Темп роста, %
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	705830	808310		
Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	596748	685748		
Прибыль от продаж				
Сальдо прочих доходов и расходов	20260	-15347		
Прибыль до налогообложения				
Налог на прибыль	30412	28280		
Чистая прибыль				

1. Определить результат от продажи продукции (работ, услуг), прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации в отчетном и предыдущем годах.
2. Проанализировать динамику всех составляющих чистой прибыли.
3. Определить влияние на изменение чистой прибыли изменения прибыли от продажи продукции (работ, услуг), сальдо прочих расходов и доходов и налога на прибыль.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 3

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №3 (тыс. руб.)

Показатели	Пред. год	По базисным ценам на фактически реализованную продукцию	Отчет. год	Откло-нения	Темп роста, %
Выручка от продажи про-дукции (работ, услуг)	113862	135610	185854		

Полная себестоимость про-данной продукции	102658	126270	165964		
Прибыль от продажи про-дукции (работ, услуг)					

1. Определить прибыль от продажи продукции (работ, услуг) и дать оценку ее динамики.
2. Определить влияние на изменение прибыли от продажи продукции (работ, услуг) следующих факторов: изменение продажных цен; изменение объема проданной продукции; изменение в структуре проданной продукции (структурных сдвигов в составе продукции); изменение себестоимости продукции.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 4

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №4 (тыс. руб.)

Показатели	Пред. год	По базисным ценам на фактически реализованную продукцию	Отчет. год	Откло-нения	Темп роста, %
Выручка от продажи про-дукции (работ, услуг)	38629	40560	47668		
Полная себестоимость про-данной продукции	32417	33649	36145		
Прибыль от продажи про-дукции (работ, услуг)					

1. Определить прибыль от продажи продукции (работ, услуг) и дать оценку ее динамики.
2. Определить влияние на изменение прибыли от продажи продукции (работ, услуг) следующих факторов: изменение продажных цен; изменение объема проданной продукции; изменение в структуре проданной продукции (структурных сдвигов в составе продукции); изменение себестоимости продукции.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 5

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №5

Показатели	X1 г.	X2 г.	X3 г.	X4 г.	Откло-нения от баз. года
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4431	13162	12804	20210	
Среднегодовая стоимость основных	9908	14162	16414	21315	

производственных средств, тыс. руб.					
Средние остатки оборотных средств (материальных), тыс. руб.	2113	4863	5387	9942	
Рентабельность производства, %					

1. Рассчитать показатель рентабельности производства по годам.
2. Дать оценку динамики рентабельности производства.
3. Определить влияние факторов: среднегодовой стоимости основных производственных средств, средних остатков материальных оборотных средств и прибыли до налогообложения на изменение рентабельности производства (в сравнении с базисным годом).
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 6

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №6

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	221952	484951	
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	675562	11050610	
Средние остатки оборотных средств (материальных), тыс. руб.	381351	717514	
Рентабельность производства, %			

1. Рассчитать показатель рентабельности производства по годам
2. Дать оценку динамики рентабельности производства.
3. Определить влияние факторов: среднегодовой стоимости основных производственных средств, средних остатков материальных оборотных средств и прибыли до налогообложения на изменение рентабельности производства.
4. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Задание 7

Таблица – Исходные данные для выполнения задания №7

Показатели	Пред. год	Отчет. год	Откло-нения
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9509	12813	
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	93762	112594	
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	32617	44315	

Средние остатки материальных оборотных средств, тыс. руб.	6465	11845	
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент фондоотдачи основных производственных средств			
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств			
Рентабельность производства, %			

1. Рассчитать значение рентабельности производства и факторов, влияющих на нее; дать оценку их динамики.
2. Определить влияние на рентабельность производства рентабельности продаж, фондоотдачи основных производственных средств и оборачиваемости материальных оборотных средств.
3. Дать оценку хозяйственной ситуации с позиции управления исследуемой организацией.

Перечень теоретических вопросов к итоговой аттестации по курсу:

Семестр 2 (зачет)

1. Основы комплексного экономического анализа.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности.
3. Организация аналитической работы на предприятии (организационные формы и исполнители анализа).
4. Информационное обеспечение аналитической работы.
5. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда.
6. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств
7. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности.
8. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов.
9. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.

Семестр 3 (экзамен)

1. Основы комплексного экономического анализа.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности.
3. Организация аналитической работы на предприятии (организационные формы и исполнители анализа).
4. Информационное обеспечение аналитической работы.
5. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда.
6. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств
7. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности.
8. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов.
9. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности

- использования материальных ресурсов.
10. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов.
 11. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами.
 12. Анализ использования рабочего времени.
 13. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
 14. Анализ использования фонда заработной платы.
 15. Анализ расходов организации
 16. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции. Анализ полной себестоимости товарной продукции.
 17. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
 18. Анализ безубыточности деятельности организации.
 19. Задачи и показатели анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
 20. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
 21. Анализ рентабельности деятельности предприятия.

Курсовая работа выполняется обучающимся самостоятельно под руководством преподавателя. При выполнении курсовой работы обучающийся должен показать свое умение работать различными источниками (специализированные издания, учебно-методическая литература, интернет-ресурсы и т.д.), а также возможность систематизировать и анализировать фактический материал и самостоятельно творчески его осмысливать.

В начале изучения дисциплины преподаватель предлагает обучающимся на выбор перечень тем курсовых работ. Обучающийся самостоятельно выбирает тему курсовой работы. Совпадение тем курсовых работ у студентов одной учебной группы не допускается.

После выбора темы преподаватель формулирует задание по курсовой работе и рекомендует перечень литературы для ее выполнения. Исключительно важным является использование информационных источников, а именно системы «Интернет», что даст возможность обучающимся более полно изложить материал по выбранной им теме.

В процессе написания курсовой работы обучающийся должен разобраться в теоретических вопросах избранной темы, самостоятельно проанализировать практический материал, разобрать и обосновать практические предложения.

Преподаватель, проверив работу, может вернуть ее для доработки вместе с письменными замечаниями. Студент должен устранить полученные замечания в установленный срок, после чего работа окончательно оценивается.

Курсовая работа должна быть оформлена в соответствии с СМК-О-СМГТУ-42-09 «Курсовой проект (работа): структура, содержание, общие правила выполнения и оформления».

Примерный перечень тем курсовых работ и пример задания представлены в разделе 7 «Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации».

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ПК-2: Способен квалифицировать и интерпретировать факты и результаты хозяйственной жизни организации в учетных системах		
ПК-2.1	Использует основы бухгалтерского учета для целей квалификации и интерпретации фактов хозяйственной жизни	<p><i>Перечень теоретических вопросов к промежуточной аттестации по дисциплине «Комплексный экономический анализ»:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Основы комплексного экономического анализа. 2. Виды анализа хозяйственной деятельности. 3. Организация аналитической работы на предприятии (организационные формы и исполнители анализа). 4. Информационное обеспечение аналитической работы. 5. Характеристика, задачи и информационное обеспечение анализа средств труда. 6. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств 7. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 8. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 9. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 10. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 11. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами. 12. Анализ использования рабочего времени. 13. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. 14. Анализ использования фонда заработной платы. 15. Анализ расходов организации 16. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции. Анализ полной себестоимости товарной продукции. 17. Анализ затрат на рубль товарной продукции. 18. Анализ безубыточности деятельности организации. 19. Задачи и показатели анализа финансовых результатов деятельности предприятия. 20. Анализ состава и динамики прибыли предприятия. 21. Анализ рентабельности деятельности предприятия.

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																																																																																																			
		<p>Примерные практические задания:</p> <p>1. Выполнить анализ прибыли от продажи отдельных видов продукции. Сформулировать выводы, оценить изменения в структуре прогнозного Отчета о финансовых результатах и предложить возможные варианты управленческих решений с оценкой их эффективности. Данные для выполнения задания представлены в таблице.</p> <table border="1" data-bbox="775 392 2152 695"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Вид продукции</th> <th colspan="2">Объем продаж, тыс. шт.</th> <th colspan="2">Цена, тыс. руб.</th> <th colspan="2">Себестоимость 1 тыс. шт. продукции, тыс. руб.</th> </tr> <tr> <th>План</th> <th>Факт.</th> <th>План</th> <th>Факт.</th> <th>План</th> <th>Факт.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А</td> <td>28500</td> <td>21900</td> <td>250</td> <td>258</td> <td>200</td> <td>220</td> </tr> <tr> <td>В</td> <td>22000</td> <td>19100</td> <td>300</td> <td>316</td> <td>250</td> <td>256</td> </tr> <tr> <td>С</td> <td>24000</td> <td>26200</td> <td>350</td> <td>380</td> <td>240</td> <td>238</td> </tr> <tr> <td>Д</td> <td>8000</td> <td>9500</td> <td>370</td> <td>390</td> <td>290</td> <td>288</td> </tr> <tr> <td>Итого:</td> <td>82500</td> <td>76700</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;">Окончание таблицы</p> <table border="1" data-bbox="775 735 2163 1118"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Вид продукции</th> <th colspan="2">Сумма прибыли от продажи продукции, млн руб.</th> <th colspan="4">Отклонение от плановой прибыли, млн руб.</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">План</th> <th rowspan="2">Факт.</th> <th rowspan="2">общее</th> <th colspan="3">в том числе за счет</th> </tr> <tr> <th>объема и стр-ры продажи</th> <th>цены</th> <th>себестоимости</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А</td> <td>2850</td> <td>1990</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>В</td> <td>2800</td> <td>2794</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>С</td> <td>1710</td> <td>2730</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Д</td> <td>1550</td> <td>2620</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого:</td> <td>8910</td> <td>10134</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Основные группы тем курсовых работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ движения, состава и структуры основных средств и их технического состояния (на примере конкретной организации). 2. Анализ дебиторской задолженности (на примере конкретной организации). 3. Анализ динамики затрат на производство в принятии управленческих решений (на примере конкретной организации). 4. Анализ затрат на оплату труда и стимулирование работников (на примере конкретной организации). 	Вид продукции	Объем продаж, тыс. шт.		Цена, тыс. руб.		Себестоимость 1 тыс. шт. продукции, тыс. руб.		План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.	А	28500	21900	250	258	200	220	В	22000	19100	300	316	250	256	С	24000	26200	350	380	240	238	Д	8000	9500	370	390	290	288	Итого:	82500	76700					Вид продукции	Сумма прибыли от продажи продукции, млн руб.		Отклонение от плановой прибыли, млн руб.				План	Факт.	общее	в том числе за счет			объема и стр-ры продажи	цены	себестоимости	А	2850	1990					В	2800	2794					С	1710	2730					Д	1550	2620					Итого:	8910	10134				
Вид продукции	Объем продаж, тыс. шт.			Цена, тыс. руб.		Себестоимость 1 тыс. шт. продукции, тыс. руб.																																																																																															
	План	Факт.	План	Факт.	План	Факт.																																																																																															
А	28500	21900	250	258	200	220																																																																																															
В	22000	19100	300	316	250	256																																																																																															
С	24000	26200	350	380	240	238																																																																																															
Д	8000	9500	370	390	290	288																																																																																															
Итого:	82500	76700																																																																																																			
Вид продукции	Сумма прибыли от продажи продукции, млн руб.		Отклонение от плановой прибыли, млн руб.																																																																																																		
	План	Факт.	общее	в том числе за счет																																																																																																	
				объема и стр-ры продажи	цены	себестоимости																																																																																															
А	2850	1990																																																																																																			
В	2800	2794																																																																																																			
С	1710	2730																																																																																																			
Д	1550	2620																																																																																																			
Итого:	8910	10134																																																																																																			

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>организации).</p> <p>5. Анализ затрат на производство по их уровню и структуре (на примере конкретной организации).</p> <p>6. Анализ и определение влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции (на примере конкретной организации).</p> <p>7. Анализ использования рабочего времени производственных рабочих (на примере конкретной организации).</p> <p>8. Анализ качества и конкурентоспособности продукции (на примере конкретной организации).</p> <p>9. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции (на примере конкретной организации).</p> <p>10. Анализ материальных ресурсов предприятия (на примере конкретной организации).</p> <p>11. Анализ нематериальных активов предприятия (на примере конкретной организации).</p> <p>12. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами (на примере конкретной организации).</p> <p>13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами (на примере конкретной организации).</p> <p>14. Анализ оборачиваемости средств организации (на примере конкретной организации).</p> <p>15. Анализ порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости (на примере конкретной организации).</p> <p>16. Анализ производительности труда (на примере конкретной организации).</p> <p>17. Анализ основных показателей рентабельности (на примере конкретной организации).</p> <p>18. Анализ затрат организации (на примере конкретной организации).</p> <p>19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов предприятия (на примере конкретной организации).</p> <p>20. Анализ эффективности использования основных средств (на примере конкретной организации).</p> <p>21. Методы анализа и оценки технико-организационного уровня производства (на примере конкретной организации).</p> <p>22. Основные критерии и приемы оценки информационной базы для экономического анализа.</p> <p>23. Оценка состояния банкротства хозяйствующих субъектов.</p> <p>24. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования средств труда (основных средств) (на примере конкретной организации).</p> <p>25. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования предметов труда (материальных затрат) (на примере конкретной организации).</p>
ПК-2.2	Использует основы финансово-экономического	<i>Перечень теоретических вопросов к промежуточной аттестации по дисциплине «Комплексный экономический анализ» (относящихся к данной компетенции):</i>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																													
	анализа для целей интерпретации результатов хозяйственной деятельности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы комплексного экономического анализа. 2. Виды анализа хозяйственной деятельности. 3. Анализ состава, структуры, динамики и состояния основных средств 4. Основные показатели анализа эффективности использования основных средств и его особенности. 5. Задачи анализа, источники информации и направления анализа материальных ресурсов. 6. Основные показатели анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов. 7. Задачи анализа, источники информации и направления анализа трудовых ресурсов. 8. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами. 9. Анализ использования рабочего времени. 10. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. 11. Анализ использования фонда заработной платы. 12. Анализ расходов организации 13. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции. Анализ полной себестоимости товарной продукции. 14. Анализ затрат на рубль товарной продукции. 15. Анализ безубыточности деятельности организации. 16. Задачи и показатели анализа финансовых результатов деятельности предприятия. 17. Анализ состава и динамики прибыли предприятия. 18. Анализ рентабельности деятельности предприятия. <p>Примерные практические задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проанализировать влияние на изменение общего уровня рентабельности продукции по предприятию: <ol style="list-style-type: none"> а) структурных сдвигов в составе продукции; б) рентабельности каждого вида продукции: <p>Сформулировать выводы и возможные варианты управленческих решений с оценкой их эффективности или условий получения желаемого управленческого эффекта.</p> <table border="1" data-bbox="779 1241 1906 1469"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Коды продукции</th> <th colspan="2">Уровень рентабельности</th> <th colspan="2">Структура продукции, %</th> </tr> <tr> <th>Прошлый год</th> <th>Отчетный год</th> <th>Прошлый год</th> <th>Отчетный год</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>А</td> <td>18</td> <td>20</td> <td>24</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>Б</td> <td>14</td> <td>12</td> <td>48</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>В</td> <td>16</td> <td>16,5</td> <td>28</td> <td>32</td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td>?</td> <td>?</td> <td>100</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	Коды продукции	Уровень рентабельности		Структура продукции, %		Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	А	18	20	24	28	Б	14	12	48	40	В	16	16,5	28	32	Итого	?	?	100	100
Коды продукции	Уровень рентабельности			Структура продукции, %																											
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год																											
А	18	20	24	28																											
Б	14	12	48	40																											
В	16	16,5	28	32																											
Итого	?	?	100	100																											

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																																																												
		<p>2. На основании данных нижеприведенной таблицы сделать анализ прибыли от продажи продукции. Рассчитать размер влияния на прибыль от продажи:</p> <p>а) объема продаж; б) структуры продаж; в) полной себестоимости; г) отпускных цен.</p> <table border="1" data-bbox="779 464 1995 743"> <thead> <tr> <th>Показатели, тыс. руб.</th> <th>План</th> <th>Факт.</th> <th>Выполнение плана, %</th> <th>Отклонение (±)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от продажи продукции, за вычетом НДС, акцизов и др. отчислений</td> <td>45120</td> <td>46300</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Полная себестоимость проданной продукции</td> <td>35350</td> <td>34320</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Прибыль от продажи</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Сформулировать выводы и возможные варианты управленческих решений с оценкой их эффективности или условий получения желаемого управленческого эффекта.</p> <p>Примерные практические задания:</p> <p>1. Провести анализ показателей рентабельности. Сформулировать аргументированные выводы и возможные варианты управленческих решений с оценкой их эффективности или условий получения желаемого управленческого эффекта.</p> <table border="1" data-bbox="779 1002 2018 1465"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>План</th> <th>Факт.</th> <th>Отклонение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб.</td> <td>14379,0</td> <td>17578,0</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Себестоимость (С), тыс. руб.</td> <td>12222,1</td> <td>14765,5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.</td> <td>2156,9</td> <td>2812,5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Сумма выручки (N), тыс. руб.</td> <td>13372,4</td> <td>16347,5</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Балансовая прибыль (БП), тыс. руб.</td> <td>1069,8</td> <td>1307,8</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.</td> <td>212160</td> <td>210930</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7. Рентабельность от производственной деятельности (1:2)х100%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8. Рентабельность продаж, (1: 4) x 100%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9. Рентабельность капитала, (5: 6) x 100%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатели, тыс. руб.	План	Факт.	Выполнение плана, %	Отклонение (±)	1. Выручка от продажи продукции, за вычетом НДС, акцизов и др. отчислений	45120	46300			2. Полная себестоимость проданной продукции	35350	34320			3. Прибыль от продажи					Показатели	План	Факт.	Отклонение	1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб.	14379,0	17578,0		2. Себестоимость (С), тыс. руб.	12222,1	14765,5		3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	2156,9	2812,5		4. Сумма выручки (N), тыс. руб.	13372,4	16347,5		5. Балансовая прибыль (БП), тыс. руб.	1069,8	1307,8		6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.	212160	210930		7. Рентабельность от производственной деятельности (1:2)х100%				8. Рентабельность продаж, (1: 4) x 100%				9. Рентабельность капитала, (5: 6) x 100%			
Показатели, тыс. руб.	План	Факт.	Выполнение плана, %	Отклонение (±)																																																										
1. Выручка от продажи продукции, за вычетом НДС, акцизов и др. отчислений	45120	46300																																																												
2. Полная себестоимость проданной продукции	35350	34320																																																												
3. Прибыль от продажи																																																														
Показатели	План	Факт.	Отклонение																																																											
1. Прибыль от продажи (Ппр), тыс. руб.	14379,0	17578,0																																																												
2. Себестоимость (С), тыс. руб.	12222,1	14765,5																																																												
3. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	2156,9	2812,5																																																												
4. Сумма выручки (N), тыс. руб.	13372,4	16347,5																																																												
5. Балансовая прибыль (БП), тыс. руб.	1069,8	1307,8																																																												
6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.	212160	210930																																																												
7. Рентабельность от производственной деятельности (1:2)х100%																																																														
8. Рентабельность продаж, (1: 4) x 100%																																																														
9. Рентабельность капитала, (5: 6) x 100%																																																														

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p><i>Основные группы тем курсовых работ:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ движения, состава и структуры основных средств и их технического состояния (на примере конкретной организации). 2. Анализ дебиторской задолженности (на примере конкретной организации). 3. Анализ динамики затрат на производство в принятии управленческих решений (на примере конкретной организации). 4. Анализ затрат на оплату труда и стимулирование работников (на примере конкретной организации). 5. Анализ затрат на производство по их уровню и структуре (на примере конкретной организации). 6. Анализ и определение влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции (на примере конкретной организации). 7. Анализ использования рабочего времени производственных рабочих (на примере конкретной организации). 8. Анализ качества и конкурентоспособности продукции (на примере конкретной организации). 9. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции (на примере конкретной организации). 10. Анализ материальных ресурсов предприятия (на примере конкретной организации). 11. Анализ нематериальных активов предприятия (на примере конкретной организации). 12. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами (на примере конкретной организации). 13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами (на примере конкретной организации). 14. Анализ оборачиваемости средств организации (на примере конкретной организации). 15. Анализ порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости (на примере конкретной организации). 16. Анализ производительности труда (на примере конкретной организации). 17. Анализ основных показателей рентабельности (на примере конкретной организации). 18. Анализ затрат организации (на примере конкретной организации). 19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов предприятия (на примере конкретной организации). 20. Анализ эффективности использования основных средств (на примере конкретной организации). 21. Методы анализа и оценки технико-организационного уровня производства (на примере конкретной организации).

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>22. Основные критерии и приемы оценки информационной базы для экономического анализа.</p> <p>23. Оценка состояния банкротства хозяйствующих субъектов.</p> <p>24. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования средств труда (основных средств) (на примере конкретной организации).</p> <p>25. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования предметов труда (материальных затрат) (на примере конкретной организации).</p>

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Комплексный экономический анализ» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета, экзамена и курсовой работы.

Показатели и критерии оценивания зачета:

– на оценку «зачтено» – обучающийся демонстрирует достаточный уровень сформированности компетенций (ПК-2.1 и ПК-2.2), систематическое и адекватное знание учебного материала, выполняет практические задания.

– на оценку «не зачтено» – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Показатели и критерии оценивания экзамена:

– на оценку «отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций (ПК-2.1 и ПК-2.2), всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.

– на оценку «хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций (ПК-2.1 и ПК-2.2): основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

– на оценку «удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций (ПК-2.1 и ПК-2.2): в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку «неудовлетворительно» (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

– на оценку «неудовлетворительно» (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Показатели и критерии оценивания курсовой работы:

– на оценку «отлично» (5 баллов) – работа выполнена в соответствии с заданием, обучающийся показывает высокий уровень знаний не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам, оценки и вынесения критических суждений;

– на оценку «хорошо» (4 балла) – работа выполнена в соответствии с заданием, обучающийся показывает знания не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, нахождения уникальных ответов к проблемам;

– на оценку «удовлетворительно» (3 балла) – работа выполнена в соответствии с заданием, обучающийся показывает знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку «неудовлетворительно» (2 балла) – задание преподавателя выполнено частично, в процессе защиты работы обучающийся допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения поставленной задачи.

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – задание преподавателя выполнено частично, обучающийся не может воспроизвести и объяснить содержание, не может показать интеллектуальные навыки решения поставленной задачи.

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов

В процессе выполнения самостоятельной работы студенты должны научиться воспринимать сведения на слух, фиксировать информацию в виде записей в тетрадях, электронных конспектах, работать с письменными текстами, самостоятельно извлекая из них полезные сведения и оформляя их в виде тезисов, конспектов, систематизировать информацию в виде заполнения таблиц, составления схем. Важно научиться выделять главные мысли в лекции преподавателя либо в письменном тексте; анализировать явления; определять свою позицию к полученным на занятиях сведениям, четко формулировать ее; аргументировать свою точку зрения: высказывать оценочные суждения; осуществлять самоанализ. Необходимо учиться владеть устной и письменной речью; вести диалог; участвовать в дискуссии; раскрывать содержание изучаемой проблемы в монологической речи; выступать с сообщениями и докладами.

Конспект лекции. Смысл присутствия студента на лекции заключается во включении его в активный процесс слушания, понимания и осмысления материала, подготовленного преподавателем. Этому способствует конспективная запись полученной информации, с помощью которой в дальнейшем можно восстановить основное содержание прослушанной лекции.

Для успешного выполнения этой работы рекомендуется (указанные рекомендации относятся к ведению конспекта в виде записей в тетради):

- подготовить отдельные тетради для каждого предмета. Запись в них лучше вести на одной стороне листа, чтобы позднее на чистой странице записать дополнения, уточнения, замечания, а также собственные мысли. С помощью разноцветных ручек или фломастеров можно будет выделить заголовки, разделы, термины и т.д.

- не записывать подряд все, что говорит лектор. Старайтесь вначале выслушать и понять материал, а затем уже зафиксировать его, не упуская основных положений и выводов. Сохраняйте логику изложения. Обратите внимание на необходимость точной записи определений и понятий.

- оставить место на странице свободным, если не успели осмыслить и записать часть информации. По окончании занятия с помощью однокурсников, преподавателя или учебника вы сможете восстановить упущенное.

- уделять внимание грамотному оформлению записей. Научитесь графически ясно и удобно располагать текст: вычленять абзацы, подчеркивать главные мысли, ключевые слова, помещать выводы в рамки и т.д. Немаловажное значение имеет и четкая структура лекции, в которую входит план, логически выстроенная конструкция освещения каждого пункта плана с аргументами и доказательствами, разъяснениями и примерами, а также список литературы по теме.

- научиться писать разборчиво и быстро. Чтобы в дальнейшем не тратить время на расшифровку собственных записей, следите за аккуратностью почерка, не экономьте бумагу за счет уплотнения текста. Конспектируя, пользуйтесь общепринятыми сокращениями слов и условными знаками, если есть необходимость, то придумайте собственные сокращения.

- уметь быстро и четко переносить в тетрадь графические рисунки и таблицы. Для этих целей приготовьте прозрачную линейку, карандаш и резинку. Старайтесь как можно точнее скопировать изображение с доски. Если наглядный материал трудно воспроизводим в условиях лекции, то сделайте его словесное описание с обобщающими выводами.

- просмотреть свои записи после окончания лекции. Подчеркните и отметьте разными цветами фломастера важные моменты в записях. Исправьте неточности, внесите необходимые дополнения. Не тратьте время на переписывание конспекта, если он оказался не совсем удачным. Совершенствуйтесь, записывая последующие лекции.

Курсовая работа и ее характеристика

Учебным планом по направлению 38.04.01 «Экономика» для профиля «Учетные системы и бизнес-аналитика» предусмотрено написание по дисциплине «Комплексный экономический анализ» курсовой работы.

Курсовая работа должна включать:

- титульный лист, оформленный в соответствии с предъявляемыми требованиями к оформлению курсовых работ;
- содержание;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Введение должно быть кратким (0,75-1,5 стр.), в нем обязательно должны быть отражены:

- актуальность рассматриваемой темы (1-2 абзаца, не более);
- цель курсовой работы (в соответствии с обозначенной темой курсовой работы);
- задачи, которые необходимо решить для достижения поставленной цели (в соответствии с содержанием основной части работы);
- объект и предмет курсовой работы;
- источники информации, которые предполагается использовать при написании курсовой работы.

Целью курсовой работы является рассмотрение (изучение) некоторого участка комплексного экономического анализа в соответствии с выбранной темой.

В основной части курсовой работы обязательно наличие разделов, в которых будет раскрыто содержание темы курсовой работы и на примере конкретного предприятия выполнен анализ экономических показателей с выводами и мероприятиями по итогам анализа, направленных на улучшение качества информационной базы принятия управленческих решений.

Возможно включение в основную часть и других разделов в соответствии со спецификой выбранной темы.

При написании курсовой работы рекомендуется обращаться к:

- учебникам, монографиям по комплексному экономическому анализу;
- справочной, методической литературе по организации учета;
- нормативным актам (не цитируя их страницами, но анализируя положения данных актов и приводя ссылки на них);
- журнальным и газетным публикациям, в которых будет уделено внимание проблемным и сложным вопросам по рассматриваемой теме.

При использовании данных какого-либо источника обязательно наличие в курсовой работе ссылки на этот источник и его включение в список использованных источников.

По каждому разделу курсовой работы должны быть сделаны выводы (подведены краткие итоги). В дальнейшем их необходимо отразить в заключении курсовой работы (объемом 1,5-2 страницы).

В приложения могут выноситься объемные исходные данные, потребовавшиеся для анализа учетной системы предприятия или отдельного ее участка.

Ориентировочный объем курсовой работы – 25-30 страниц.

По возникающим вопросам, связанным с написанием курсовых работ студентам рекомендуется обращаться к преподавателям (по расписанию консультаций).

Оформленная курсовая работа сдается на проверку преподавателю минимум за две недели до защиты. При наличии принципиальных замечаний курсовая работа возвращается на доработку, при отсутствии таковых подписывается к защите.

Защита курсовых работ осуществляется комиссионно. В ходе защиты студентом в течение примерно 5 минут должны быть освещены наиболее значимые вопросы, рассмотренные в курсовой работе, обращено внимание на полученные результаты. Далее преподавателями, включенными в состав комиссии, задаются уточняющие вопросы, имеющие отношение к теме курсовой работы, использованным в курсовой работе средствам моделирования.

Оценка за курсовую работу определяется исходя из:

- качества курсовой работы, ее соответствия предъявляемым требованиям по содержанию и оформлению;
- уровня знаний студента, выявленного в процессе защиты курсовой работы.

Критерии оценки (в соответствии с формируемыми компетенциями и планируемыми результатами обучения):

Оценку «отлично» получают работы, в которых, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика и самостоятельный анализ аналитического материала на основе глубоких знаний по выбранной теме. При этом студент показал в работе и на защите глубокие знания темы, творчески использовал их для самостоятельного анализа современных аспектов проблемы, сумел обобщить фактический материал, сделал интересные выводы и предложения, расчеты реализованы с использованием современных информационных технологий.

Оценка «хорошо» ставится тогда, когда в работе, выполненной на достаточном теоретическом уровне, полно и всесторонне освещаются вопросы темы. Выводы и предложения вызывают сомнения с точки зрения реальных условий хозяйствования современных предприятий.

Оценку «удовлетворительно» имеют работы, в которых недостаточно освещены основные вопросы темы, не проявилось умение логически стройного их изложения, самостоятельного анализа источников, содержатся отдельные ошибочные положения. Работа написана на базе небольшого количества источников или устаревших материалах.

Оценку «неудовлетворительно» студент получает в случае, когда не может полноценно ответить на вопросы членов комиссии, в работе полностью отсутствуют элементы самостоятельности и выводы, имеющие практическую значимость.

Перечень тем для курсовой работы:

26. 1. Анализ движения, состава и структуры основных средств и их технического состояния (на примере конкретной организации).
27. Анализ дебиторской задолженности (на примере конкретной организации).
28. Анализ динамики затрат на производство в принятии управленческих решений (на примере конкретной организации).
29. Анализ затрат на оплату труда и стимулирование работников (на примере конкретной организации).
30. Анализ затрат на производство по их уровню и структуре (на примере конкретной организации).
31. Анализ и определение влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции (на примере конкретной организации).
32. Анализ использования рабочего времени производственных рабочих (на примере конкретной организации).
33. Анализ качества и конкурентоспособности продукции (на примере конкретной организации).
34. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции (на примере конкретной организации).
35. Анализ материальных ресурсов предприятия (на примере конкретной организации).
36. Анализ нематериальных активов предприятия (на примере конкретной организации).

37. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами (на примере конкретной организации).
38. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами (на примере конкретной организации).
39. Анализ оборачиваемости средств организации (на примере конкретной организации).
40. Анализ порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости (на примере конкретной организации).
41. Анализ производительности труда (на примере конкретной организации).
42. Анализ основных показателей рентабельности (на примере конкретной организации).
43. Анализ затрат организации (на примере конкретной организации).
44. Анализ уровня и динамики финансовых результатов предприятия (на примере конкретной организации).
45. Анализ эффективности использования основных средств (на примере конкретной организации).
46. Методы анализа и оценки технико-организационного уровня производства (на примере конкретной организации).
47. Основные критерии и приемы оценки информационной базы для экономического анализа.
48. Оценка состояния банкротства хозяйствующих субъектов.
49. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования средств труда (основных средств) (на примере конкретной организации).
50. Расчет и оценка влияния на себестоимость продукции использования предметов труда (материальных затрат) (на примере конкретной организации).

Подготовка к итоговой аттестации по дисциплине. Готовиться к итоговой аттестации нужно заранее и в несколько этапов. Для этого:

– Просматривайте конспекты лекций сразу после занятий. Это поможет разобраться с непонятными моментами лекции и возникшими вопросами, пока еще лекция свежа в памяти.

– Бегло просматривайте конспекты до начала следующего занятия. Это позволит «освежить» предыдущую лекцию и подготовиться к восприятию нового материала.

– Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала.

Непосредственно при подготовке к итоговой аттестации по дисциплине:

– Упорядочьте свои конспекты, записи, задания.

– Прикиньте время, необходимое вам для повторения каждой части (блока) материала, выносимого на экзамен.

– Составьте расписание с учетом скорости повторения материала, для чего разделите вопросы для итоговой аттестации на знакомые (по лекционному курсу, практикам, конспектированию), которые потребуют лишь повторения и новые, которые придется осваивать самостоятельно. Начните с тем хорошо вам известных и закрепите их с помощью конспекта и учебника. Затем пополните свой теоретический «багаж» новыми знаниями, обязательно воспользовавшись рекомендованной литературой.

– Правильно используйте консультации, которые проводит преподаватель. Приходите на них с заранее проработанными самостоятельно вопросами. Вы можете получить разъяснение по поводу сложных, не до конца понятых тем, но не рассчитывайте во время консультации на исчерпывающую информации по содержанию всего курса.