



Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
Московской области

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**



46  
«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебно-методической работе

Н. В. Бабина

«28» апреля 2020 г.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО  
БИЗНЕСА**

**КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**ДИСЦИПЛИНЫ**

**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Направление подготовки:** 38.03.01 Экономика

**Профиль:** Финансы и кредит

**Квалификация (степень) выпускника:** бакалавр

**Форма обучения:** очная, заочная

Королев  
2020

Авторы: Самошкина М. В., Рабочая программа дисциплины: «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности».  
– Королев МО: МГОТУ, 2020 г.

Рецензент: к.п.н., доц. Баширова С. В.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом МГОТУ. Протокол № 9 от 28.04.20 г.

**Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:**

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	М.В. Самошкина к.э.н., доцент <i>С.В. Баширова</i>	<i>С.В. Самошкина</i> к.э.н., доцент <i>С.В. Баширова</i>		
Год утверждения (переутверждения)	2020	2021	2022	2023
Номер и дата протокола заседания кафедры	<i>N 8 от 19.03.20</i>	<i>N 11 от 28.05.21</i>		

**Рабочая программа согласована:**

Руководитель ОПОП *Е. В. Викулина* Е. В. Викулина, к.э.н., доцент

**Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:**

Год утверждения (переутверждения)	2020	2021	2022	2023
Номер и дата протокола заседания УМС	<i>N 7 от 28.04.20</i>	<i>N 7 от 15.06.21</i>		

## **1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП**

**Целью** изучения дисциплины является:

1. получение системного представления о методологии экономического анализа, об аналитических инструментах и методах обоснования управленческих решений по различным аспектам деятельности коммерческих организаций;
2. формирование у студентов практических навыков решения аналитических задач;
3. обучение методам использования теоретических знаний в конкретных ситуациях;
4. стимулирование обучающихся к применению современных способов исследования и новых информационных технологий.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции.

### **Общепрофессиональные компетенции:**

- (ОПК-2) – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

### **Профессиональные компетенции:**

- (ПК-5) - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

### **Основными задачами дисциплины являются:**

1. формирование у слушателей глубокого понимания концепций, лежащих в основе методологии экономического анализа;
  2. выявление дискуссионных аспектов экономического анализа и основных направлений дальнейшего их исследования;
  3. развитие навыков адекватного выбора аналитических инструментов для обоснования управленческих решений;
  4. ознакомление с принципами и процедурами контроля эффективности деятельности коммерческой организации и обеспечения роста ее стоимости;
  5. развитие практических навыков экономического анализа в рамках взаимодействия предприятий с коммерческими банками и страховыми компаниями;
  6. получение знаний по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений экономического анализа.
- После завершения освоения данной дисциплины студент должен:

### **Знать:**

- место и роль экономического анализа при принятии управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономических показателей;
- законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность субъекта хозяйствования;
- источники информации для проведения экономического анализа хозяйственной деятельности;
- методы оценки различных систем показателей, характеризующих обеспеченность предприятия отдельными видами ресурсов;
- систему критериев оценки различных аспектов деятельности и управления, их достоинства и ограничения в применении.

### **Уметь:**

- систематизировать и моделировать экономические явления;
- формировать необходимое информационное обеспечение для аналитического обоснования управленческих решений;
- определять влияние факторов на изменение величины соответствующего объекта исследования;
- обосновать основные направления экономического анализа, последовательность и взаимосвязи их проведения;
- провести анализ производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;
- адекватно применять аналитический инструментарий для оценки основных объектов экономического управления;
- оценивать стоимость возможных источников финансирования и обосновывать их структуру;
- оценить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;
- прогнозировать характер и степень эффективности операционной деятельности хозяйственного субъекта.

### **Владеть:**

- основными терминами и понятиями экономического анализа;
- методологией и методикой проведения научных исследований в экономической сфере;
- основами прогнозирования экономических результатов деятельности организации.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина относится к вариативной части дисциплин по выбору основной профессиональной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению «Экономика», профиль: «Финансы и кредит».

Дисциплина базируется на ранее изученных дисциплинах: «Экономическая теория», «Математика», «Информатика», «Статистика», «Бизнес-планирование», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет» и компетенциях: ОК-3,7, ОПК-1, 2, 3, ПК-4, 5, 6, 8, 12.

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины «Экономический анализ», являются базовыми при изучении дисциплины: «Организация выполнения ВКР» и выполнении выпускной квалификационной работы бакалавра.

## 3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 9 зачетных единиц, 324 часа.

Таблица 1

Виды занятий	Всего часов	Семестр 6	Семестр 7	Семестр 8	Семестр 9
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>324</b>	<b>108</b>	<b>216</b>		
<b>ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ</b>					
<b>Аудиторные занятия</b>	<b>112</b>	<b>48</b>	<b>64</b>		
Лекции (Л)	48	16	32		
Практические занятия (ПЗ)	64	32	32		
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-		
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>212</b>	<b>60</b>	<b>152</b>		
Курсовые, расчетно-графические работы	+	-	+		
Контрольная работа, домашнее задание	+	+	-		
Текущий контроль знаний (7 - 8, 15 - 16 недели)	Тест	Тест	Тест		
Вид итогового контроля	Зачет/экзамен	Зачет	Экзамен		
<b>ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ</b>					
Виды занятий	Всего часов			Курс 4	Курс 5
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>324</b>			<b>144</b>	<b>180</b>
<b>Аудиторные занятия</b>	<b>32</b>			<b>16</b>	<b>16</b>
Лекции (Л)	16			8	8
Практические занятия (ПЗ)	16			8	8
Лабораторные работы (ЛР)	-			-	-
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>292</b>			<b>128</b>	<b>164</b>

<b>Курсовые, расчетно-графические работы</b>	<b>+</b>			<b>-</b>	<b>+</b>
<b>Контрольная работа, домашнее задание, КСР</b>	<b>+</b>			<b>+</b>	<b>-</b>
<b>Вид итогового контроля</b>	<b>Зачет / Экзамен</b>			<b>Зачет</b>	<b>Экзамен</b>

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

<b>Наименование тем</b>	<b>Лекции, час</b>	<b>Практические занятия, час</b>	<b>Занятия в интерактивной форме, час</b>	<b>Код компетенций</b>
Тема 1. Методология комплексного экономического анализа	2/-	4/-	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 2. Анализ основных фондов	4/2	8/1	2/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 3. Анализ материальных ресурсов	2/2	4/1	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 4. Анализ трудовых ресурсов	4/2	8/2	2/1	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	2/1	4/2	1/1	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2/1	4/2	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
	<b>16/8</b>	<b>32/8</b>	<b>8/2</b>	
Тема 7. Финансовое состояние предприятия и методы его анализа.	<b>16/8</b>	<b>20/8</b>	20/4	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 8. Анализ объема производства и реализации продукции	2/-	2/-	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 9. Анализ в бизнес-планировании	2/-	2/-	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 10. Экономический анализ в системе маркетинге	2/-	2/-	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 11. Анализ капитальных и финансовых вложений	2/-	2/-	1/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 12. Сметное планирование (Бюджетирование)	4/-	2/-	-/-	ОПК- 2, ПК- 5
Тема 13. Комплексная оценка экономической эффективности деятель-	4/-	2/-	-/-	ОПК- 2, ПК- 5

ности предприятия				
	32/8	32/8	24/4	
<b>Итого:</b>	<b>48/16</b>	<b>64/16</b>	<b>32/6</b>	

## 4.2. Содержание тем дисциплины

### Тема 1. Методология комплексного экономического анализа

Цели, задачи и содержание экономического анализа. Взаимосвязь данной дисциплины с другими экономическими дисциплинами. Предмет и объекты экономического анализа. История и перспективы развития экономического анализа.

Виды экономического анализа. Роль экономического анализа в управлении предприятием. Содержание финансового и управленческого анализа, взаимосвязь и последовательность их проведения. История и перспективы развития экономического анализа.

Понятие экономической информации. Требования, предъявляемые к экономической информации. Источники информации, их краткая характеристика. Пользователи экономической информации и субъекты экономического анализа. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ее содержание. Основы компьютерного анализа деятельности предприятий.

Методы экономического анализа и его характерные особенности. Классификация методов и приемов анализа.

Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе. Элиминирование влияние отдельных факторов. Функционально-стоимостной анализ. Методы статистики в экономическом анализе. Экономико-математические методы анализа. Экономико-математическое моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности.

### Тема 2. Анализ основных фондов

Цели, задачи и информационное обеспечение данного анализа.

Анализ научно-технического уровня производства, показатели, их краткая характеристика. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью.

Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов. Анализ эффективности использования основных средств.

### Тема 3. Анализ материальных ресурсов

Цели, задачи и информационное обеспечение данного анализа. Понятие производственных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материалов в производстве. Анализ состояния и эффективного использования материальных ресурсов.



Характеристика, состав и структура оборотных средств. Анализ эффективности использования оборотных средств. Значение ускорения оборачиваемости оборотных средств для хозяйственной деятельности организации.

#### **Тема 4. Анализ трудовых ресурсов**

Цели, задачи и информационное обеспечение данного анализа. Понятие трудовых ресурсов.

Анализ показателей трудовых ресурсов и расходов на оплату труда. Анализ использования рабочего времени. Анализ оплаты труда и оценка социальных условий работы трудового коллектива. Анализ производительности труда. Факторы повышения производительности труда на предприятии.

#### **Тема 5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

Цели, задачи и информационное обеспечение данного анализа. Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, выручки и прибыли. Обеспечение безубыточности продаж товаров.

Факторный анализ себестоимости продукции. Особенности анализа прямых, постоянных и переменных затрат. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.

#### **Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

Цели, задачи и информационное обеспечение данного анализа. Прибыль как показатель эффекта хозяйственной деятельности. Формирование и расчет показателей прибыли. Анализ использования прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Влияние инфляции на финансовые результаты. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.

Показатели рентабельности и методы их расчета. Методы факторного анализа показателей рентабельности. Взаимосвязь затрат, объема продукции и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж товаров и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг и оценка эффекта операционного рычага.

#### **Тема 7. Финансовое состояние предприятия и методы его анализа**

Сущность и факторы финансового состояния предприятия. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия. Оценка структуры собственного и заемного капитала. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа.

Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. Анализ и оценка движения денежных средств. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рентабельности. Расчет и оценка финансовых коэффициен-



тов рыночной устойчивости. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности. Расчет и оценка показателей платежеспособности.

Показатели и факторы неплатежеспособности предприятия. Анализ деловой активности организации. Анализ банкротств и их последствий.

### **Тема 8. Анализ объема производства и реализации продукции**

Цели, задачи и информационное обеспечение данного анализа.

Показатели произведенной и реализованной продукции, методика их расчета. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

Анализ обновления продукции. Факторный анализ выручки от продаж. Анализ качества продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Анализ резервов роста производства и реализации продукции.

### **Тема 9. Анализ в бизнес-планировании**

Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Порядок разработки бизнес-плана. Бизнес-диагностика, сущность, этапы, виды работ.

### **Тема 10. Экономический анализ в системе маркетинге**

Цели и задачи маркетингового анализа, содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа. Сущность и практическое использование методов: теория игр, теория массового обслуживания, мозгового штурма. Анализ спроса на товары, работы и услуги. Сметный расчет объема продаж и обоснование цен товаров. Оценка маркетинговой стратегии и тактики организации. Сущность сбытовой и ассортиментной стратегии предприятия. Анализ эффективности маркетинговой деятельности.

### **Тема 11. Анализ капитальных и финансовых вложений**

Цель, задачи и содержание анализа инвестиционной деятельности организации. Инвестиционная активность региона. Анализ размера и динамики реальных инвестиций. Анализ финансовых инвестиций. Особенности оценки инновационной деятельности. Расчет и оценка эффективности капитальных и финансовых вложений. Статистические и динамические методы анализа эффективности инвестиций. Сравнительный анализ эффективности инвестиционных проектов. Особенности анализа инновационной деятельности. Модель факторного анализа влияния инновационной деятельности на экономические показатели. Методы расчета потребности в инвестициях. Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности.

### **Тема 12. Сметное планирование (Бюджетирование)**

Сметное планирование (бюджетирование), понятие гибких и жестких бюджетов. Цель бюджетирования, виды бюджетов и последовательность их составления. Методика составления бюджетов: бюджет продаж, коммерческих расходов и другие. Анализ исполнения смет и методы анализа исполнения бюджетов.

### **Тема 13. Комплексная оценка экономической эффективности деятельности предприятия**

Методика комплексной оценки эффективности деятельности предприятия. Показатели эффективности деятельности предприятия.

### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине**

1. «Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины».
2. «Методические указания для обучающихся по выполнению курсовых работ».

### **6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Структура фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине приведена в Приложении 1 к настоящей рабочей программе.

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

#### **Основная литература:**

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 608 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1063318>
2. Экономический анализ: практикум : учеб. пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 172 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=973607>

#### **Дополнительная литература:**

1. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 284 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1013726>
2. Теория экономического анализа: учебник / Бирюков В.А., Шаронин П.Н., - 2-е изд. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 444 с.: ISBN 978-5-16-010319-8 <http://znanium.com/bookread2.php?book=538674>

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://www.minfin.ru> - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://www.gov.ru> - сервер органов государственной власти Российской Федерации.
3. <http://taxis-accounting.ru>
4. <http://taxis-bankreform.ru>
5. <http://bankir.ru>
6. <http://cbr.ru>
7. <http://micex.ru>
8. [http://cde.ael.ru/electronic/econom\\_analiz](http://cde.ael.ru/electronic/econom_analiz)

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2 к настоящей рабочей программе.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Перечень программного обеспечения: MSOffice, Mathcad.

### **Информационные справочные системы:**

1. Электронные ресурсы библиотеки МГОТУ.
2. Электронные книги:
3. Консультант Плюс.

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

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций / слайдов,
- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО  
БИЗНЕСА**

**КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕ-  
ЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«Комплексный экономический анализ финансово-  
хозяйственной деятельности»**

**(Приложение 1 к рабочей программе)**

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика**

**Профиль: Финансы и кредит**

**Квалификация (степень) выпускника: бакалавр**

**Форма обучения: очная, заочная**

Королев  
2020

# 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)*	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции (или ее части)	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части), обучающийся должен:		
				знать	уметь	владеть
1	<b>ОПК-2</b>	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Тема 1-13	Основы построения, расчета и анализа современной системы показателей характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне	Осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	Современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
2	<b>ПК-5</b>	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Тема 1-13	Основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства;	Анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;	Навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;

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

<i>Код компетенции</i>	<i>Инструмент, оценивающий сформированность компетенции</i>	<i>Показатель оценивания компетенции</i>	<i>Критерии оценки</i>
ОПК-2 ПК-5	Тест	<p>А) полностью сформирована – 90% правильных ответов</p> <p>Б) частично сформирована – 70% правильных ответов</p> <p>В) не сформирована – 50% и менее правильных ответов</p>	<p>Например:</p> <p>Проводятся письменно. Время отведенное на процедуру - 30 минут.</p> <p>Неявка – 0 баллов.</p> <p>Критерии оценки определяются процентным соотношением.</p> <p>Удовлетворительно - от 51% правильных ответов.</p> <p>Хорошо - от 70%.</p> <p>Отлично – от 90%.</p> <p>Максимальная оценка – 5 баллов.</p>
ОПК-2 ПК-5	Реферат	<p>А) полностью сформирована – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована – 3-4 балла</p> <p>В) не сформирована – менее 2 и менее баллов</p>	<p>Например:</p> <p>Проводится в письменной форме</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соответствие содержания реферата заявленной тематике (1 балл).</li> <li>2. Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл).</li> <li>3. Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл).</li> <li>4. Качество самой представленной работы (1 балл).</li> <li>5. Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематике (1 балл).</li> </ol>

			Максимальная сумма баллов - 5 баллов.
ОПК-2 ПК-5	Доклад	<p>А) полностью сформирована -5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована 3-4 балла</p> <p>В) не сформирована –менее 2 и менее баллов</p>	<p>Например:</p> <p>Проводится в письменной и/или устной форме</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Соответствие содержания доклада заявленной тематике (1 балл).</li> <li>2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл).</li> <li>3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл).</li> <li>4.Качество самой представленной работы (1 балл).</li> <li>5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематике (1 балл).</li> </ol> <p>Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p>
ОПК-2 ПК-5	Курсовая работа	<p>А) полностью сформирована -5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована 3-4 балла</p> <p>В) не сформирована 2 и менее баллов</p>	<p>Например:</p> <p>Проводится в письменной форме</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оформление в соответствии с требованиями(1 балл);</li> <li>2. Соответствует методическим указаниям в части структуры(1 балл);</li> <li>3. Содержание курсовой работы соответствует заявленной тематике(1 балл);</li> <li>4. Поставленные цели и задачи достигнуты(1 балл);</li> <li>5. Качественный и количественный состав использованных ис-</li> </ol>



			точников(1 балл). Максимальная оценка – 5 баллов.
ОПК-2 ПК-5	Контрольная работа	А) полностью сформирована – 5 баллов Б) частично сформирована 3-4 баллов В) не сформирована -0 баллов	Например: Проводится в письменной форме. 1. выбор оптимального метода решения задачи - (1 балл) 2. умение применить выбранный метод – (1 балл) 3. Логический ход решения правильный, но имеются арифметические ошибки в расчетах – (1 балл). 4. решения задачи и получение правильного результата –(2 балла) 5. Задача не решена вообще – (0 баллов) Максимальная оценка – 5 баллов.

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы**

***Контрольные задания:***

**Задание 1.** На основании приведенных ниже данных требуется:

1. Определить:

- отсутствующие в таблице показатели;
- изменение показателей в отчетном году по сравнению с прошлым; темпы роста показателей.

2. Методом цепных подстановок рассчитать влияние производительности труда и фондовооруженности на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

3. Оценить полученные результаты.

<i>Показатели</i>	<b>Прошлый год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Изменение (+,-)</b>	<b>Темп роста, %</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1. Объем продукции (работ, услуг), тыс. руб.	145612	177451		

2. Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	48900	65870		
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	380	391		
4. Фондоотдача основных промышленно-производственных фондов				
5. Фондовооруженность				
6. Производительность труда				

**Задание 2.** По приведенным ниже данным требуется:

1. Определить отсутствующие в таблице показатели.
2. Рассчитать отклонение показателей отчетного периода от показателей плана.
3. Проанализировать динамику основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию.
4. Написать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение
1	2	3	4
1. Объем производства продукции, тыс. руб.	949000	1240000	
2. Среднесписочная численность, чел.	1561	1611	
в том числе: рабочих	1313	1440	
3. Удельный вес рабочих в общей численности, %			
4. Количество отработанных одним рабочим дней за год	239	243	
5. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7	8	
6. Общее количество отработанного времени всеми рабочими за год, тыс. час.			
7. Общее количество отработанного времени одним рабочим за год, час.	1673	1944	
8. Среднегодовая выработка одного работающего, руб.			
9. Среднегодовая выработка одного рабочего, руб.			
10. Среднедневная выработка рабочего, руб.			
11. Среднечасовая выработка рабочего, руб.			

**Задание 3.** По данным приведенной ниже таблицы требуется:

1. Определить:
  - недостающие показатели в таблице;
  - затраты на 1 рубль товарной продукции и их изменение;
2. Оценить влияние на себестоимость продукции изменения объема товарной продукции и затрат на 1 руб. товарной продукции.
3. По расчетам написать вывод.

Показатели, формирующие себестоимость	Базисный период		Отчетный период		Изменение		
	сумма,	уровень	сумма,	уровень	по	по	в дина-

	тыс. руб.	затрат	тыс. руб.	затрат	сумме	уровню	мике
1	2	3	4	5	6	7	8
Прямые матери- альные затраты	320		359				
Прямые трудоза- траты	160		180				
Другие прямые за- траты	130		160				
Первичная себе- стоимость							
Дополнительные затраты	70		77				
Производственная себестоимость							
Маркетинговые затраты	32		28				
Административные расходы	76		78				
Полная себестои- мость		100		100			
Товарная продук- ция							

**Тесты:**

*Выберите один правильный вариант ответа.*

**1. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает следующие формы:**

- А) Бухгалтерский баланс.
- Б) Отчет о финансовых результатах
- В) Отчет о движении денежных средств

**2. Формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:**

- А) в третью группу источников информации для проведения экономического анализа — внеучетные источники информации.
- Б) во вторую группу источников информации для проведения экономического анализа — учетные источники информации.
- В) в первую группу источников информации для проведения экономического анализа — плановые источники.

**3. Информацию, необходимую для анализа состояния и развития различных отраслей экономики, а также тенденций на отраслевом уровне и макроуровне, можно получить из:**

- А) данных статистического учета и отчетности.
- Б) форм годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В) данных оперативного учета и отчетности.

**4. Нормативные акты (в виде законов, указов, постановлений правительства и местных органов власти и др.) относятся к:**

- А) плановым источникам информации.
- Б) внеучетным источникам информации.
- В) учетным источникам информации.

**5. Рациональность системы информации для целей экономического анализа означает, что:**

- А) информация должна быть разносторонней.
- Б) информация должна быть оперативной в обработке.
- В) затраты на сбор, обработку и использование данных для целей осуществления экономического анализа должны быть минимальными.

**6. Объективность информации для целей экономического анализа означает, что:**

- А) данные не должны зависеть от личных интересов аналитика.
- Б) информация должна быть актуальной и соответствовать потребностям организации.

**7. Данные оперативного учета и отчетности:**

- А) включают материалы ревизий, аудиторских и налоговых проверок.
- Б) позволяют быстро проанализировать сложившуюся ситуацию и принять соответствующие меры.
- В) провести анализ тенденций на отраслевом уровне и макроуровне.

**8. Ситуация, когда при недостаточности или отсутствии информации экономический анализ будет неполным, формирует такое требование, предъявляемое к анализируемой экономической информации, как:**

- А) оперативность в обработке.
- Б) полезность для дальнейшего многократного использования.
- В) разносторонний характер экономической информации.

**9. Применительно к отраслевой специфике экономики составляет:**

- А) бухгалтерская (финансовая) отчетность.
- Б) статистическая отчетность.
- В) плановые источники информации.

**10. Использование плановых источников информации осуществляется с целью:**

- А) сравнения фактических показателей хозяйственной деятельности организации с плановыми показателями.
- Б) получения данных о развитии различных отраслей экономики.
- В) получения данных для оперативного анализа сложившейся ситуации и последующего принятия соответствующих мер.

**11. Метод относительных показателей (величин):**

- А) применяется с целью характеристики объема (размера) изучаемого явления.
- Б) заключается в исчислении относительных величин, получаемых в результате соотношения разных показателей, т.е. деления одного на другой.

В) используется с целью обобщения данных.

## **12. Горизонтальный анализ:**

А) применяется для анализа финансового состояния организации и представляет собой исчисления относительных показателей, определяемых по данным форм бухгалтерской и иной отчетности.

Б) представляет показатели в виде относительных величин структуры.

В) отражает динамику показателей отчетности во времени и представляет собой сравнение каждой позиции форм № 1 и 2 с предыдущим периодом, принимаемым за базу сравнения.

## **13. Маржинальный анализ:**

А) направлен на выявление резервов роста величины прибыли во взаимосвязи трех показателей: издержки (затраты); объем производства; цена реализации.

Б) это общее предварительное информационное ознакомление с финансовым положением организации по данным, в основном, форм № 1 и 2.

В) представляет собой составление экономико-математической модели изучаемого явления или процесса.

## **14. Сущность метода сравнения заключается:**

А) в графической иллюстрации хозяйственных процессов и одновременно в их изучении.

Б) в построении систем аналитических таблиц.

В) в сопоставлении процессов и показателей с целью определения их сходства и различия.

## **15. Количественные (формализованные) методы экономического анализа:**

А) включают аналитические приемы и способы, основанные на логическом мышлении, на использовании профессионального опыта аналитика, на профессиональной интуиции.

Б) это приемы, использующие математику.

В) используются с целью обобщения данных.

## **16. Вертикальный анализ:**

А) это представление показателей финансовой отчетности в виде относительных величин структуры.

Б) отражает динамику показателей финансовой отчетности во времени и представляет собой сравнение каждой позиции форм № 1 и 2 с предыдущим периодом, принимаемым за базу сравнения.

В) совокупность способов изучения и измерения влияния отдельных факторов на величину какого-то результативного показателя хозяйственной деятельности фирмы.

## **17. Чтение отчетности — это:**

А) сопоставление процессов и показателей с целью определения их сходства и различия.

Б) общее предварительное информационное ознакомление с финансовым положением организации поданным, в основном, Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В) отражение динамики показателей финансовой отчетности во времени.

**18. Темп прироста исчисляется:**

А) умножением полученного коэффициента динамики на 100.

Б) делением сравниваемой величины на величину, принятую за базу сравнения.

В) вычитанием из величины темпа роста 100 процентов.

**19. Метод абсолютных показателей (величин):**

А) применяется с целью характеристики объема (размера) изучаемого процесса.

Б) характеризует изменение процесса во времени.

В) используется для обобщения данных.

**20. Относительные величины структуры:**

А) используются для обобщения данных.

Б) характеризуют долю отдельной части в общей совокупности, принимаемой за 100%.

В) представляют собой совокупность способов изучения и измерения влияния отдельных факторов на величину некоего результативного показателя хозяйственной деятельности фирмы.

**Тематика контрольных работ**

1. Анализ движения и использования основных средств.
2. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
3. Анализ использования грузового транспорта.
4. Анализ эффективности использования арендованных основных средств.
5. Анализ состояния и использования производственного потенциала предприятия.
6. Анализ эффективности управления внеоборотными активами.
7. Анализ трудовых ресурсов и их использования на предприятии.
8. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и движения.
9. Анализ годовой производительности труда и трудоемкости производства, оценка условий труда и его оплаты.
10. Анализ использования рабочего времени и его оплаты.
11. Анализ состава и структуры производственной себестоимости продукции.
12. Анализ общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
13. Анализ и управление переменными и постоянными затратами.
14. Анализ коммерческих расходов.
15. Особенности анализа издержек обращения в торговле.

16. Анализ использования материально-производственных запасов на предприятии.
17. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.
18. Анализ состояния и эффективности использования оборотных средств организации.
19. Перспективный анализ объема продаж.
20. Анализ ассортиментной политики предприятия.
21. Анализ качества и конкурентоспособности товаров.
22. Анализ товарооборота в торговых организациях.
23. Анализ маржинального дохода и безубыточности производства продукции.
24. Анализ формирования финансовых результатов в торговле.
25. Анализ нераспределенной прибыли.
26. Анализ прибыли до налогообложения.
27. Анализ рентабельности производства и продажи продукции.
28. Оценка структуры бухгалтерского баланса организации и направления по ее улучшению.
29. Оценка платежеспособности и ликвидности организации.
30. Анализ распределения чистой прибыли.
31. Анализ деловой активности фирмы.
32. Анализ финансовой независимости компании.
33. Анализ банкротства организации.
34. Анализ финансового состояния организации.
35. Анализ денежных потоков на предприятии: формирование и использование.
36. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
37. Анализ эффективности использования заемного и собственного капитала.
38. Сравнительный анализ эффективности инвестиционных проектов.
39. Анализ инвестиционной привлекательности организации.
40. Анализ эффективности финансовых инвестиций.
41. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов.
42. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности фирмы.
43. Анализ рентабельности организации.

### **Тематика рефератов**

1. Роль и содержание комплексного управленческого анализа.



2. Оперативный анализ и его роль в регулировании текущей деятельности организации.
3. Стратегический анализ деятельности фирмы.
4. Предварительный анализ и его роль в принятии управленческих решений.
5. Сравнительный анализ и его значение в поиске резервов.
6. Цель, назначение и содержание бизнес-планирования (бизнес-плана).
7. Анализ состава и использования земельных ресурсов.
8. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
9. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
10. Анализ использования грузового автотранспорта.
11. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и движение.
12. Анализ годовой производительности труда и трудоемкости производства.
13. Оценка условий труда и его оплаты.
14. Анализ формирования и использования заработной платы.
15. Резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.
16. Цель, задачи и содержание маркетингового анализа в организации.
17. Маркетинговая стратегия и тактика организации.
18. Анализ объема производства и оценка эффективности ассортиментных программ.
19. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия.
20. Анализ выручки от продажи.
21. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами, оценка состояния запасов и затрат.
22. Анализ использования материальных ресурсов.
23. Цель, задачи, содержание анализа и управления затратами.
24. Анализ состава и структуры производственной себестоимости продукции.
25. Анализ коммерческих расходов.
26. Особенности анализа постоянных и переменных затрат.
27. Определение резервов снижения себестоимости и управление затратами.
28. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов.
29. Анализ финансовых вложений организации.
30. Цель, задачи, содержание анализа эффективности капитальных вложений.
31. Особенности оценки инновационной деятельности.
32. Прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности.
33. Цель, задачи, содержание и методы анализа финансовых результатов коммерческой организации.
34. Анализ налогооблагаемой прибыли.

35. Анализ рентабельности организации.
36. Резервы повышения финансовых результатов коммерческой организации.
37. Анализ ценовой политики организации.
38. Анализ использования чистой прибыли.
39. Цель, задачи, содержание и методы анализа финансового состояния организации.
40. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния организации.
41. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей организации.
42. Анализ финансового состояния организации с точки зрения кредиторов.
43. Анализ и оценка кредитоспособности организации.
44. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.
45. Анализ финансовой устойчивости организации.
46. Мероприятия по финансовому оздоровлению предприятия.
47. Особенности анализа финансового состояния несостоятельного предприятия.

#### **Тематика курсовых работ**

1. Оценка эффективности организации аналитической работы на предприятии.
2. Организация бюджетирования и анализ исполнения смет на предприятии.
3. Организация работ по составлению бизнес-плана и оценка ее эффективности.
4. Анализ организационно-технического уровня производства и управления предприятием.
5. Анализ движения и использования основных средств.
6. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
7. Анализ возрастного состава основных средств, жизненного цикла техники и технологии.
8. Анализ использования грузового транспорта.
9. Анализ эффективности использования арендованных основных средств.
10. Анализ состояния и использования производственного потенциала предприятия.
11. Анализ эффективности управления внеоборотными активами.
12. Анализ трудовых ресурсов и их использования на предприятии.
13. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состав и движение.

14. Анализ годовой производительности труда и трудоемкости производства, оценка условий труда и его оплаты.
15. Анализ использования рабочего времени и его оплаты.
16. Анализ состава и структуры производственной себестоимости продукции.
17. Анализ общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
18. Анализ и управление переменными и постоянными затратами.
19. Анализ коммерческих расходов.
20. Анализ затрат на ремонт основных средств.
21. Особенности анализа издержек обращения в торговле.
22. Анализ использования материально-производственных запасов на предприятии.
23. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.
24. Анализ состояния и эффективности использования оборотных средств организации.
25. Анализ рынков сбыта и ценовой политики фирмы.
26. Анализ спроса на продукцию, работы, услуги и разработка стратегии развития бизнеса.
27. Перспективный анализ объема продаж.
28. Анализ формирования портфеля заказов на предприятии.
29. Оценка организации маркетингового анализа на предприятии.
30. Анализ ассортиментной политики предприятия.
31. Анализ качества и конкурентоспособности товаров.
32. Анализ товарооборота в торговых организациях.
33. Анализ маржинального дохода и безубыточности производства продукции.
34. Анализ формирования финансовых результатов в торговле.
35. Анализ нераспределенной прибыли.
36. Анализ прибыли до налогообложения.
37. Анализ рентабельности производства и продажи продукции.
38. Анализ рентабельности организации.
39. Анализ и приоритетные направления повышения эффективности производства товара (конкретного вида).
40. Оценка структуры бухгалтерского баланса организации и направления по ее улучшению.
41. Особенности анализа бухгалтерского баланса в России и зарубежных странах.

42. Оценка платежеспособности и ликвидности организации.
43. Анализ распределения чистой прибыли.
44. Анализ деловой активности фирмы.
45. Анализ финансовой независимости компании.
46. Анализ кредитоспособности и налоговой нагрузки организации.
47. Анализ банкротства организации.
48. Анализ финансовой отчетности малых предприятий.
49. Анализ финансового состояния организации с точки зрения кредиторов.
50. Анализ финансового состояния организации с точки зрения государственных и регулирующих органов.
51. Анализ денежных потоков на предприятии: формирование и использование.
52. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
53. Анализ эффективности использования заемного и собственного капитала.
54. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности организации.
55. Сравнительный анализ эффективности инвестиционных проектов.
56. Анализ инвестиционной привлекательности организации.
57. Анализ лизинговой деятельности.
58. Анализ эффективности финансовых инвестиций.
59. Анализ источников финансирования инвестиционных проектов.
60. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия.
61. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности фирмы.
62. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия.
63. Стратегический анализ деятельности фирмы.
64. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческого банка.
65. Анализ организации кредитной работы коммерческого банка.
66. Анализ системы краткосрочного и долгосрочного банковского кредитования.
67. Анализ формирования и использования кредитных ресурсов банка.
68. Анализ эффективности валютных операций коммерческого банка.
69. Анализ кредитоспособности заемщика банка.
70. Оценка налоговой нагрузки коммерческого банка.
71. Анализ эффективности налогового контроля организации.
72. Особенности анализа перерабатывающих и подсобных промышленных предприятий.
73. Анализ деятельности страховых организаций.

74. Анализ деятельности налоговых инспекций.

75. Анализ эффективности деятельности финансово-промышленных групп.

### **Рекомендации по выполнению курсовых работ для студентов**

Учебным планом предусмотрено выполнение курсовой работы студентами.

Курсовая работа для студентов предусматривает самостоятельную работу студентов по изучению и аналитической обработке документов бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности, отражающих деятельность организации, а также специальной литературы по изучаемой дисциплине.

Целью курсовой работы является не только проверка знаний студентов, но и систематизация и углубление знаний, полученных при теоретическом изучении дисциплины. Студентам предоставляется возможность реализовать полученные знания и показать их практическое использование.

Курсовая работа должна представлять собой творческий, индивидуальный процесс изложения слушателем отдельного вопроса по изучаемому курсу и анализ (оценка) показателей по определенной теме.

На титульном листе работы указываются:

- название учебного заведения;
- факультет;
- курс (семестр);
- название дисциплины;
- название работы;
- фамилия, имя, отчество студента;
- фамилия, имя, отчество преподавателя;
- дата выполнения работы.

На втором листе указывается план курсовой работы. Все страницы должны быть пронумерованы и иметь поля для замечаний.

Курсовая работа должна быть выполнена и оформлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению письменных работ «МГО-ТУ». В конце курсовой работы указываются источники литературы (за последние 5 лет!).

Для подготовки курсовой работы рекомендуется использовать современную литературу, информацию из журналов и прочих СМИ, бухгалтерскую и статистическую отчетность предприятий.

После изучения основных литературных источников следует подготовиться к выполнению курсовой работы. При возникновении затруднений следует обратиться в университет на кафедру финансов и бухгалтерского учета.

Перед сдачей экзамена курсовая работа должна быть вынесена на защиту. Студент излагает основные аспекты решения вопросов, и дает ответы и комментарии на замечания преподавателя.

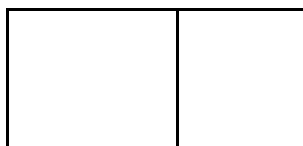
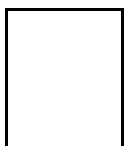
#### 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Формой контроля знаний по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» являются две текущие аттестации в виде тестов в каждом семестре и две промежуточные аттестации в виде зачета и экзамена в устной форме.

Неделя текущего контроля	Вид оценочного средства	Код компетенций, оценивающий знания, умения, навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
Согласно графику учебного процесса	тестирование	ОПК-2 ПК-5	20 вопросов	Компьютерное тестирование; время, отведенное на процедуру -30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
Согласно графику учебного процесса	тестирование	ОПК-2 ПК-5	20 вопросов	Компьютерное тестирование; время, отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Критерии оценки определяются процентным соотношением. Не явка -0 Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%. Максимальная оценка – 5 баллов.

Согласно графику учебного процесса	Зачет	ОПК-2 ПК-5	2 вопроса	Зачет проводится в устной форме, путем ответа на вопросы. Время, отведенное на процедуру – 20 минут.	Результаты предоставляются в день проведения зачета	<p>Критерии оценки:</p> <p><b>«Зачтено»:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. знание лексического и грамматического материала;</li> <li>2. умение использовать и применять полученные знания на практике;</li> <li>3. работа на практических занятиях в течение семестра;</li> <li>4. ответ на вопросы зачета.</li> </ol> <p><b>«Не зачтено»:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. демонстрирует частичные знания по темам дисциплин;</li> <li>2. незнание лексического и грамматического материала;</li> <li>3. неумение использовать и применять полученные знания;</li> <li>4. не работал на практических занятиях;</li> <li>5. не отвечает на вопросы зачета.</li> </ol>
Согласно графику учебного процесса	Экзамен	ОПК-2 ПК-5	2 вопроса	Экзамен проводится в устной форме, путем ответа на вопросы. Время, отведенное на процедуру – 20 минут.	Результаты предоставляются в день проведения экзамена	<p>Критерии оценки:</p> <p><b>«отлично»:</b> <b>«хорошо»</b> <b>«удовлетворительно»</b> соответственное:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• знание основных понятий предмета;</li> <li>• умение использовать и применять полученные знания на практике;</li> <li>• работа на семинарских занятиях;</li> <li>• знание основных научных теорий, изучаемых предметов;</li> <li>• ответ на вопросы билета.</li> </ul> <p><b>«Неудовлетворительно»:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• демонстрирует частичные знания по темам дисциплин;</li> <li>• незнание основных понятий предмета;</li> <li>• неумение использовать и применять полученные знания на практике;</li> </ul>





- не работал на семинарских занятиях;
- не отвечает на вопросы.

**Вопросы для подготовки к зачету  
по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-  
хозяйственной деятельности»**

1. Цель, задачи, содержание и принципы экономического анализа.
2. Классификация видов экономического анализа.
3. Метод экономического анализа, его характерные особенности и классификация.
4. Организация и этапы аналитической работы на предприятии. Информационные источники анализа.
5. Цель, задачи и источники информации анализа основных фондов (средств).
6. Оценка состава, состояния и движения основных средств.
7. Анализ эффективности использования основных фондов (средств)
8. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (персоналом)
9. Анализ численности, состава и структуры персонала.
10. Анализ движения персонала.
11. Анализ использования рабочего времени.
12. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
13. Цель, задачи источники информации анализа материальных ресурсов.
14. Оценка обеспеченности материальными ресурсами.
15. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
16. Цель, задачи и информационная база анализа производства и продажи продукции.
17. Оценка динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
18. Цель, задачи и информационная база анализа затрат на производство и реализацию продукции.
19. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
20. Оценка состава затрат. Постоянные и переменные затраты. Прямые и косвенные затраты.

21. Анализ себестоимости продукции по экономическим элементам и по статьям расходов.
22. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции.
23. Анализ окупаемости затрат.
24. Цель, задачи и информационная база анализа финансовых результатов.
25. Анализ состава, динамики и выполнения плана по прибыли.
26. Анализ использования чистой прибыли.
27. Анализ показателей рентабельности.
28. Анализ инвестиционных проектов методом дисконтирования.

**Вопросы для подготовки  
к экзамену по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

1. Цель, задачи, содержание и принципы экономического анализа.
2. Классификация видов экономического анализа.
3. Метод экономического анализа, его характерные особенности и классификация.
4. Организация и этапы аналитической работы на предприятии. Информационные источники анализа.
5. Цель, задачи и источники информации анализа основных фондов (средств).
6. Оценка состава, состояния и движения основных средств.
7. Анализ эффективности использования основных фондов (средств)
8. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (персоналом)
9. Анализ численности, состава и структуры персонала.
10. Анализ движения персонала.
11. Анализ использования рабочего времени.
12. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
13. Цель, задачи источники информации анализа материальных ресурсов.
14. Оценка обеспеченности материальными ресурсами.
15. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
16. Цель, задачи и информационная база анализа производства и продажи продукции.
17. Оценка динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
18. Цель, задачи и информационная база анализа затрат на производство и реализацию продукции.
19. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.

20. Оценка состава затрат. Постоянные и переменные затраты. Прямые и косвенные затраты.
21. Анализ себестоимости продукции по экономическим элементам и по статьям расходов.
22. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции.
23. Анализ окупаемости затрат.
24. Цель, задачи и информационная база анализа финансовых результатов.
25. Анализ состава, динамики и выполнения плана по прибыли.
26. Анализ использования чистой прибыли.
27. Анализ показателей рентабельности.
28. Анализ инвестиционных проектов методом дисконтирования.
29. Содержание маркетингового анализа.
30. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
31. Цель, задачи и информационная база анализа финансового состояния.
32. Финансовое состояние предприятия: сущность, типы.
33. Методы и направления финансового анализа.
34. Приемы и направления анализа финансовой отчетности.
35. Состав и содержание форм годового бухгалтерского отчета.
36. Бухгалтерский баланс, сущность, назначение, методика анализа.
37. Общий анализ баланса, признаки «хорошего баланса».
38. Ликвидность и платежеспособность, понятие и сущность.
39. Анализ ликвидности баланса, сущность, методика.
40. Анализ показателей платежеспособности, методика, нормативное значение.
41. Типы финансовой устойчивости, методика определения.
42. Анализ показателей финансовой устойчивости.
43. Цель, задачи и источники информации анализа доходности предприятия.
44. Анализ показателей доходности.
45. Анализ деловой активности предприятия.
46. Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала
47. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
48. Диагностика вероятности банкротства.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО  
БИЗНЕСА**

**КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной дея-  
тельности»**

**(Приложение 2 к рабочей программе)**

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика**

**Профиль: Финансы и кредит**

**Квалификация (степень) выпускника: бакалавр**

**Форма обучения: очная, заочная**

Королев  
2020

## 1. Общие положения

**Целью** изучения дисциплины является:

1. получение системного представления о методологии экономического анализа, об аналитических инструментах и методах обоснования управленческих решений по различным аспектам деятельности коммерческих организаций;
2. формирование у студентов практических навыков решения аналитических задач;
3. обучение методам использования теоретических знаний в конкретных ситуациях;
4. стимулирование обучающихся к применению современных способов исследования и новых информационных технологий.

**Основными задачами дисциплины являются:**

1. формирование у слушателей глубокого понимания концепций, лежащих в основе методологии экономического анализа;
2. выявление дискуссионных аспектов экономического анализа и основных направлений дальнейшего их исследования;
3. развитие навыков адекватного выбора аналитических инструментов для обоснования управленческих решений;
4. ознакомление с принципами и процедурами контроля эффективности деятельности коммерческой организации и обеспечения роста ее стоимости;
5. развитие практических навыков экономического анализа в рамках взаимодействия предприятий с коммерческими банками и страховыми компаниями;
6. получение знаний по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений экономического анализа.

## 2. Указания по проведению практических занятий

### **Практическое занятие 1,2.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Методология комплексного экономического анализа**

Ознакомление с формами бухгалтерской и статистической отчетности. Освоение техники горизонтального и вертикального анализа. Выполнение практических заданий по составлению аналитического баланса.

Обсуждение дискуссионных вопросов по методике проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. Выполнение практических заданий по проведению аналитических расчетов с использованием методов экономического анализа.

Продолжительность занятия – 4 ч.

### **Практическое занятие 3-6.**

Вид практического занятия - *практическая работа в группах.*

**Тема и содержание практического занятия: Анализ основных фондов**

Анализ динамики, состава, структуры, состояния, эффективности использования основных фондов.

Продолжительность занятия – 8 ч.

### **Практическое занятие 7,8.**

Вид практического занятия - решение ситуационных задач.

**Тема и содержание практического занятия: Анализ материальных ресурсов**

Обсуждение проблемных вопросов и решение задач по теме.

Продолжительность занятия – 4 ч.

### **Практическое занятие 9-12.**

Вид практического занятия: практическая работа в группах.

**Тема и содержание практического занятия: Анализ трудовых ресурсов.**

Обсуждение вопросов и решение задач по теме.

Продолжительность занятия – 8 ч.

### **Практическое занятие 13, 14.**

Вид практического занятия - практическое занятие – беседа.

**Тема и содержание практического занятия: Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

Обсуждение вопросов и решение задач по теме.

Продолжительность занятия – 4 ч.

### **Практическое занятие 15, 16.**

Вид практического занятия - решение ситуационных задач.

**Тема и содержание практического занятия: Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.**

Обсуждение вопросов и решение задач по теме. Выполнение практических заданий.

Продолжительность занятия – 4 ч.

### **Практическое занятие 17-26.**

Вид практического занятия - практическая работа в группах.

**Тема и содержание практического занятия: Финансовое состояние предприятия и методы его анализа.**

Обсуждение проблемных вопросов по оценке финансового состояния предприятия. Выполнение практических заданий.

Продолжительность занятия – 20 ч.

### **Практическое занятие 27.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Анализ объема производства и реализации продукции**

Обсуждение проблемных вопросов анализа объема производства и реализации продукции.

Продолжительность занятия – 2 ч.

### **Практическое занятие 28.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Анализ в бизнес-планировании**

Обсуждение проблемных вопросов анализа в бизнес-планировании.

Продолжительность занятия – 2 ч.

### **Практическое занятие 29.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Экономический анализ в системе маркетинге.**

Обсуждение проблемных вопросов анализа в маркетинге.

Продолжительность занятия – 2 ч.

### **Практическое занятие 30.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Анализ капитальных и финансовых вложений.**

Обсуждение проблемных вопросов и решение задач по теме.

Продолжительность занятия – 2 ч.

### **Практическое занятие 31.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Сметное планирование (Бюджетирование).**

Обсуждение проблемных вопросов и решение задач по теме.

Продолжительность занятия – 2 ч.

### **Практическое занятие 32.**

Вид практического занятия - *решение ситуационных задач.*

**Тема и содержание практического занятия: Комплексная оценка экономической эффективности деятельности предприятия**

Обсуждение проблемных вопросов и решение задач по теме.

Продолжительность занятия – 2 ч.

### **3. Лабораторные работы**

Лабораторные работы по дисциплине не предусмотрены.

### **4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов**

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС
1	Тема 1. Методология экономического анализа	<b>Письменная работа.</b> <b>Примерная тематика письменных работ:</b> Роль экономического анализа как функции управления. Предмет и объект экономического анализа. Основные признаки классификации видов экономического анализа и характеристика этих видов. Взаимосвязь производственного и финансового анализа. Основные направления внешнего и внутреннего финансового анализа. Типовые группы источников информации для проведения экономического анализа. Плановые источники информации. Информационная база экономического анализа в бухгалтерской отчетности. Основное назначение данных статистического учета и отчетности для целей проведения экономического анализа. Количественные методы экономического анализа. Качественные методы экономического анализа. Статистические и экономико-математические методы анализа. Методы факторного анализа экономических показателей. Индексный метод факторного анализа. Метод цепных подстановок. Интегральный метод факторного анализа
2	Тема 2. Анализ основных фондов	<b>Подготовка докладов.</b> <b>Примерная тематика докладов:</b> Анализ эффективности использования основных средств. Анализ внеоборотных активов Анализ грузового транспорта Анализ нематериальных активов
3	Тема 3. Анализ материальных ресурсов	<b>Самостоятельное изучение тем.</b> <b>Примерная тематика:</b> Анализ эффективности использования оборотных средств



		Анализ оборотных средств
4	Тема 4. Анализ трудовых ресурсов	<p><b>Подготовка рефератов.</b></p> <p><b>Примерная тематика рефератов:</b></p> <p>Анализ показателей трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.</p> <p>Анализ оплаты труда и оценка социальных условий работы трудового коллектива.</p> <p>Анализ производительности труда. Факторы повышения производительности труда на предприятии.</p> <p>Анализ состояния и эффективного использования материальных ресурсов.</p>
5	Тема 5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	<p><b>Подготовка рефератов.</b></p> <p><b>Примерная тематика рефератов:</b></p> <p>Показатели затрат и себестоимости продукции, методика их расчета. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, выручки и прибыли. Обеспечение безубыточности продаж товаров.</p> <p>Факторный анализ себестоимости продукции.</p> <p>Особенности анализа прямых, постоянных и переменных затрат. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.</p>
6	Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	<p><b>Подготовка рефератов.</b></p> <p><b>Примерная тематика рефератов:</b></p> <p>Анализ использования прибыли.</p> <p>Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.</p> <p>Показатели рентабельности и методы их расчета. Методы факторного анализа показателей рентабельности.</p> <p>Взаимосвязь затрат, объема продукции и прибыли.</p> <p>Операционный рычаг и оценка эффекта операционного рычага.</p>
7	Тема 7. Финансовое состояние предприятия и методы его анализа .	<p><b>Подготовка письменной работы.</b></p> <p><b>Примерная тематика письменных работ:</b></p> <p>Сущность и факторы финансового состояния предприятия. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия.</p> <p>Оценка структуры собственного и заемного капитала.</p> <p>Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. Анализ и оценка движения денежных средств. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рентабельности.</p> <p>Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности. Расчет и оценка показателей платежеспособности.</p> <p>Показатели и факторы неплатежеспособности предприятия. Анализ деловой активности организа-</p>

		ции. Анализ банкротств и их последствий
8	Тема 8. Анализ объема производства и реализации продукции	<b>Подготовка письменной работы.</b> <b>Примерная тематика письменных работ:</b> Показатели произведенной и реализованной продукции, методика их расчета. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции. Факторный анализ выручки от продаж. Анализ качества продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Анализ резервов роста производства и реализации продукции.
9	Тема 9. Анализ в бизнес-планировании	Самостоятельное изучение темы Подготовка докладов (рефератов)
10	Тема 10. Экономический анализ в системе маркетинге	Самостоятельное изучение темы Подготовка докладов (рефератов)
11	Тема 11. Анализ капитальных и финансовых вложений	Самостоятельное изучение темы Подготовка докладов (рефератов)
12	Тема 12. Сметное планирование (Бюджетирование)	Самостоятельное изучение темы Подготовка докладов (рефератов)
13	Тема 13. Комплексная оценка экономической эффективности деятельности предприятия	Самостоятельное изучение темы Подготовка докладов (рефератов)

## 5. Указания по проведению контрольных работ для студентов

### 5.1 Требования к структуре.

Структура контрольной работы должна способствовать раскрытию темы: иметь титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список литературы.

### 5.2. Требования к содержанию (основной части)

1. Во введении обосновывается актуальность темы, определяется цель работы, задачи и методы исследования.

2. При определении целей и задач исследования необходимо правильно их формулировать. Так, в качестве цели не следует употреблять глагол "сделать". Правильно будет использовать глаголы: "раскрыть", "определить", "установить", "показать", "выявить" и т.д.

3. Основная часть работы включает 2-4 вопроса, каждый из которых посвящается решению задач, сформулированных во введении, и заканчивается констатацией итогов.

4. Приветствуется иллюстрация содержания работы таблицами, графическим материалом (рисунками, схемами и т.п.).

5. Необходимо давать ссылки на используемую Вами литературу.

6. Заключение должно содержать сделанные автором работы выводы, итоги исследования.

7. Вслед за заключением идет список литературы, который должен быть составлен в соответствии с установленными требованиями. Если в работе имеются приложения, они оформляются на отдельных листах, и должны быть соответственно пронумерованы.

### **5.3. Требования к оформлению.**

Объем контрольной работы - 20-25 страниц формата А 4, напечатанного с одной стороны текста (1,5 интервал, шрифт Times New Roman).

**Варианты заданий для выполнения контрольной работы приведены в пункте 3 Приложения 1.**

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

### **Основная литература:**

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 608 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1063318>
2. Экономический анализ: практикум : учеб. пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 172 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=973607>

### **Дополнительная литература:**

1. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 284 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=1013726>
2. Теория экономического анализа: учебник / Бирюков В.А., Шаронин П.Н., - 2-е изд. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 444 с.: ISBN 978-5-16-010319-8 <http://znanium.com/bookread2.php?book=538674>

## **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://www.minfin.ru> - официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
2. <http://www.gov.ru> - сервер органов государственной власти Российской Федерации.
3. <http://taxis-accounting.ru>
4. <http://taxis-bankreform.ru>
5. <http://bankir.ru>
6. <http://cbr.ru>
7. <http://micex.ru>
8. [http://cde.ael.ru/electronic/econom\\_analiz](http://cde.ael.ru/electronic/econom_analiz)

## **8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Перечень программного обеспечения: MSOffice, Mathcad.

### **Информационные справочные системы:**

1. Электронные ресурсы библиотеки МГОТУ.
2. Электронные книги: электронные издания
3. Консультант Плюс.