Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«_9_» _февраля_2023 г.

Рабочая программа дисциплины

К.М.07.ДВ.02.01 Комплексный анализ хозяйственной деятельности

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника
Экономист

Форма обучения
Очная, заочная

Год набора 2023

Новокузнецк 2023

Лист внесения изменений
в РПД *К.М.07.ДВ.02.01 КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*

Сведения об утверждении:
утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 8 от «_9_»_февраля_2023 г.)

для ОПОП 2023 года набора на 2023 / 2024 учебный год

по специальности 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики (протокол методической комиссии факультета № 7 от «9»_февраля_2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления__

протокол № 6 от «19» января 2023 г. _____ *Ю.Н. Соина-Кутищева*

Оглавление

1 Цель дисциплины 4
2. Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации 5
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины 5
3.1 Учебно-тематический план 5
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации 7
5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины 8
5.1 Учебная литература 8
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 9
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 11
6 Иные сведения и (или) материалы 11
6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ 11
6.2 Примерные вопросы и задания/задачи для промежуточной аттестации 18
6.2.1 Вопросы к зачету 18
6.2.2 Примерная форма билета 26
6.2.3 Кейсы для проверки компетенции 26
6.2.4 Примерные задачи к зачету 27

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее - ОПОП): ПК–1.

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Знания, умения, навыки, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции, закрепленные за дисциплиной	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-1 Способен осуществлять экономические расчеты и использовать их результаты в своей профессиональной деятельности в целях ПОД/ФТ и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	ПК-1.1. Способен осуществлять экономические расчеты показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. ПК-1.2. Использует результаты экономических расчетов и анализа в своей профессиональной деятельности в целях ПОД/ФТ и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.	Знать: - назначение и условия использования методик расчета экономических показателей, их достоинства и недостатки; - основы расчета и анализа показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов. Уметь: - обосновывать выбор методик расчета экономических показателей, исходя из целей и задач субъекта анализа; - рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели, финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Владеть: - навыками обоснования выбора актуальных методик расчета экономических показателей; - методиками расчета экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов.

2. Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 2 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объем часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	**108**	**108**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	42	10
Аудиторная работа (всего):	42	10
в том числе:		
лекции	14	4
практические занятия, семинары	28	6
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):	66	94
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа[1]		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	66	94
4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет, контрольная работа (для ЗФО)	-	4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины
3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)* ОФО/ ЗФО	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			практ.	практ.		лекц.	практ.		
1	1 Цель, задачи, предмет, объект, субъект, функции комплексного анализа хозяйственной деятельности	5/4	1,0	1,0	3	0,25	-	3,75	Собеседование. Тестирование остаточных знаний. Защита выполненного аналитического обзора или отчета.
2	2 Виды анализа, классификация и их характеристика	5/4	0,5	0,5	4	-	-	4	Собеседование. Тестирование.
3	3 Методы анализа. Содержание методов	5/4	0,5	0,5	4	-	-	4	Собеседование. Тестирование.

[1] *Часы, выделенные в УП на курсовое проектирование в контактной форме (3 часа)*

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость *(всего час.)* ОФО/ ЗФО	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			практ.	практ.		лекц.	практ.		
4	4 Основные принципы и приемы анализа	5/4	0,5	0,5	4	-	-	4	Собеседование. Тестирование.
5	5 Информационная база анализа	5/5	0,5	0,5	4	0,25	0,5	4,25	Собеседование. Тестирование.
6	6 Организация аналитической работы на предприятии	5/5	0,5	0,5	4	-	0,5	4,5	Собеседование. Тестирование. Решение задач. Защита выполненного аналитического обзора или отчета.
7	7 Анализ состояния и использования основных фондов	10/10	1	1	8	0,5	0,5	9	Собеседование. Тестирование. Решение задач
8	8 Анализ использования материальных ресурсов	10/10	1	1	8	0,5	0,5	9	Собеседование. Тестирование. Решение задач
9	9 Анализ использования трудовых ресурсов	8/8	1	1	6	0,5	0,5	7	Собеседование. Тестирование. Решение задач
10	10 Анализ затрат на производство и реализацию	7/7	1	1	5	0,5	0,5	6	Собеседование. Тестирование. Решение задач
11-12	11 Анализ финансового состояния предприятия	7/7	1	1	5	0,5	1	5,5	Собеседование. Тестирование. Решение задач
13-16	12 Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	30/30	4,5	18,5	7	0,5	1	28,5	Собеседование. Тестирование. Решение задач
17	13 Комплексная оценка финансово-экономического состояния предприятия	6/6	1	1	4	0,5	1	4,5	Собеседование. Тестирование. Решение задач. Защита выполненного аналитического обзора или отчета. Итоговый тест
18	Промежуточная аттестация					4			Зачет. Контрольная работа (для ЗФО)
	Всего:	**108**	**14**	**28**	**66**	**4**	**6**	**94**	

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы.

Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 4.

Таблица 4 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (18 недель)
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**60** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (7 занятий)	**1,0 балла** за посещение лекционного занятия	3,5 – 7
		Практические занятия (14 занятий)	**0,5 балла** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **1 балл** – посещение 1 занятия и существенный вклад в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 65,1-100%	3,5 - 14
		Подготовка доклада и презентации	Выступление с докладом и презентацией. Ответы на вопросы	11,5 - 14
		Выполнение теста по теме №1 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2, 5 –5
		Выполнение теста по теме №2 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5– 5
		Выполнение теста по теме №3 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №4 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №5 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №6 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №7 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий))	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №8 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №9 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5

		Выполнение теста по теме №10 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №11 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №12 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
		Выполнение теста по теме №13 (готовое решенное задание)	**За один тест от 2,5 до 5,5:** **2,5 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **4 балла** (выполнено 66 - 85% заданий) **5 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	2,5 – 5
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы, тестов)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Подготовка аналитического обзора или отчета по заранее выбранной теме.	Выступление с докладом и презентацией. Ответы на вопросы (от 12 до 22 баллов).	12 - 22
		Выполнение и защита контрольной работы	**24 балла** (51 - 65% правильных ответов) **32 балла** (66 - 84% правильных ответов) **48 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	24 - 48
		Итоговый тест (40 заданий)	**15 баллов** (51 - 65% правильных ответов) **22 балла** (66 - 84% правильных ответов) **30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15 - 30
Итого по текущей работе в семестре				**51 - 100**
Дополнительно				
Участие в конференции - подготовка и публикация тезисов (*дополнительно*)				**11 – 15**
Участие в конференции - подготовка и публикация тезисов, выступление с докладом и презентацией *(дополнительно)*				**16 – 20**
Статья в журнале РИНЦ *(дополнительно)*				**20**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет)	**40** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**7 баллов** (пороговое значение) **14 баллов** (максимальное значение)	7 - 14
		Вопрос 2.	**7 баллов** (пороговое значение) **14 баллов** (максимальное значение)	7 – 14
		Решение задачи 1.	**6 баллов** (пороговое значение) **12 баллов** (максимальное значение)	6 - 12
Итого по промежуточной аттестации (зачет)				20 - 40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51 – 100 баллов

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная литература

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — DOI 10.12737/8240. - ISBN 978-5-16-009995-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1893649. – Режим доступа: по подписке.

2. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 421 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — DOI 10.12737/24681. - ISBN 978-5-16-

012750-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1867886. – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 214 с. - ISBN URL: https://znanium.com/catalog/document?id=387678. – Текст : электронный.

2. Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации : учебное пособие / П.Ф. Аскеров, И.А. Цветков, Х.Г. Кибиров ; под общ. ред. П.Ф. Аскерова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 176 с. — www.dx.doi.org/10.12737/5971. - ISBN 978-5-16-009793-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1818573. – Режим доступа: по подписке.

3. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум / О.В. Губина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. — 192 с. – ISBN 978-5-8199-0906-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2057646. – Режим доступа: по подписке.

4. Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И. В. Кобелева, Н. С. Ивашина. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 292 с. – ISBN 978-5-16-106986-8. – URL: https://znanium.com/read?id=362818. - Текст: электронный.

5. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 608 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/13326. - ISBN 978-5-16-018752-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2083557. – Режим доступа: по подписке.

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в аудиториях КГПИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
Комплексный анализ хозяйственной деятельности	401 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование: стационарное - компьютер, экран, проектор, акустическая система, микрофон преподавателя. Используемое программное обеспечение: MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

	12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	
	403 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: переносные – ноутбук, экран, проектор. Используемое программное обеспечение: MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19
	509 Лаборатория экономического анализа и бизнес-проектирования Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья, Оборудование для презентации учебного материала: стационарное – компьютер преподавателя, экран, проектор. Лабораторное оборудование: стационарное – компьютеры для обучающихся (18 шт.). Используемое программное обеспечение: MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно распространяемое ПО),LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), 1С Предприятие 8.3 (отечественное ПО, договор о сотрудничестве от 01.01.2017, Лицензионный ключ №8802686), OpenProject (бесплатная версия), Консультант Плюс (отечественное ПО, договор об инфо поддержке 1.04.2007), ИНЭК-Аналитик (отечественное ПО, Лицензия 2015,2031,2032). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/?menu_id=1

2 Официальный сайт Федеральной статистической службы http://www.gks.ru/

3 Единый архив экономических и социологических данных http://sophist.hse.ru/data_access.shtml

4 Универсальная база данных East View (периодика) - http://www.ebiblioteka.ru/

5 Справочная правовая система «Консультант Плюс» - http://www.consultant.ru/

6 Справочно-правовая система ГАРАНТ – URL: http://www.garant.ru//

6 Иные сведения и (или) материалы

6.1 Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины;
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (устные опросы, выполнение тестов);
- подготовка аналитических обзоров и отчетов.

Примеры задач для решения на практических занятиях.

Тема 7. Анализ состояния и использования основных средств.

1. Используя условные данные, проведите анализ возрастного состава оборудования. Определите средний возраст оборудования. Сформулируйте выводы.

Возрастной интервал	Вид оборудования					Всего	Удельный вес оборудования интервальной группы, %
	Токарные станки	Фрезерные станки	Сверлильные станки	Круглошлифовальные станки	Винторезные станки		
От 0 до 5 лет	5	8	7	6	4		
От 6 до 10 лет	10	4	12	3	3		
От 11 до 15 лет	17	10	4	1	4		
Всего							
Удельный вес данного вида оборудования, %							

Тема 8. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов

1. Необходимо рассчитать материалоемкость, материалоотдачу и сделать выводы.

Показатели	По плану	Фактически	+, –
Объем продукции в действующих ценах, тыс.руб.	57200	58300	
Стоимость материальных затрат, тыс.руб.	44250	43115	
Материалоемкость, руб.			
Материалоотдача, руб.			

Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

1. Используя условные данные, определите выработку на предприятии за каждый год, проведите анализ динамики валовой продукции, численности рабочих и производительности труда в сравнении с базисным и предыдущим годами. Сформулируйте соответствующие выводы.

Год	Валовая продукция			Численность рабочих			Производительность труда		
	тыс. руб.	% к базисному году	% к предыдущему году	Чел.	% к базисному году	% к предыдущему году	тыс.руб/ чел	% к базисному году	% к предыдущему году
2015	2450			500					
2016	2600			510					
2017	2860			515					
2018	2920			517					
2019	3050			522					

Тема 10. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

1. По данным таблицы определить затраты на рубль продукции за первый и второй год. Дать оценку изменению факторов.

Показатель	Единицы измерения	Условное обозначение	Предыдущий (базисный год)	Отчетный год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи продукции	Тыс. руб.	N	48500	51313	5,8
Трудовые ресурсы					
a) среднесписочная численность работников	Чел.	Ccr (R)	250	253	1.2
b) оплата труда с начислениями	Тыс. руб.	U	7500	7650	2
Материальные затраты	Тыс. руб.	M	30200	31710	5
ОПФ					
a) величина ОПФ	Тыс. руб.	F	45600	48564	6,5
b) амортизация	Тыс. руб.	A	4100	4264	4
Оборотные средства	Тыс. руб.	E	10000	10250	2,5
Совокупные затраты	Тыс. руб.	S	41800	43624	4,36
Прибыль	Тыс. руб.	P	6700	7689	14,76
Затраты на 1 рубль продукции	копейки	Z	86.18	85,02	-1.2
Рентабельность продукции	%	P(N)	13,8	15	8,7

Тема 12. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1. Валюта баланса предприятия составляет 1000 руб., в том числе итог раздела «Капитал и резервы» равен 250000 руб. Рентабельность активов — 15%. Определите рентабельность собственного капитала предприятия.

2. Компания обладает хозяйственными средствами 1000 руб., рентабельность активов — 20%. Чтобы обеспечить рентабельность продаж 10%, объем продаж должен быть равен:

1) 100 руб.;
2) 200 тыс. руб.;
3) 2000 руб.

3. Если оборотные активы равны 5324 руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6400 руб., долгосрочных обязательств нет, общий объем хозяйственных средств организации — 9870 руб., то коэффициент текущей ликвидности равен:

1) 1,85;
2) 1,53;
3) 1,2.

4. Если оборотные активы составляют 5324 руб. валюта баланса равна 9870 руб., итог раздела «Капитал и резервы» — 6400 руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы - 3000 руб., дебиторская задолженность - 1390 руб., то коэффициент абсолютной ликвидности равен:

1) 0,18;
2) 1,53;
3) 0,27.

Тема 13. Комплексная оценка финансово-экономического состояния предприятия.

Используя условные данные, проведите многомерный сравнительный анализ результатов хозяйственной деятельности предприятий. По результатам анализа сформулируйте вывод о рейтинге каждого предприятия.

Матрица исходных данных

Номер предприятия	Запас безубыточности	Коэффициент		Коэффициент финансовой независимости	Доля собственного капитала, %
		ликвидности	оборачиваемости		
1	38	1,5	3,7	0,68	25
2	31	1,7	2,7	0,72	17
3	29	1,9	2,3	0,63	24
4	54	2,1	2,0	0,47	19
5	37	1,9	2,8	0,61	27

Пример итогового теста.

1. Задачей оценки эффективности деятельности предприятия не является:
а) повышение экономической обоснованности бизнес-планов;
б) определение экономической эффективности использования ресурсов предприятия;
в) разработка перспективных планов развития предприятия;
2. По временному признаку различают анализ:
а) годовой;
б) квартальный;
в) перспективный и ретроспективный;
г) ежемесячный.

3. Факторный анализ направлен на:
а) количественный расчет влияния факторов;
б) выявление факторов;
в) подведение итогов деятельности;
г) оценку возможности влияния факторов.

4. Какой из перечисленных методов относится к детерминированному факторному анализу?
а) метод сравнения;
б) теория игр;
в) метод цепных подстановок;
г) метод средних и относительных величин.

5. Задачей оперативного анализа является:
а) оценка результатов хозяйственной деятельности за квартал;
б) контроль и поиск резервов повышения эффективности хозяйственных процессов в момент их совершения;
в) прогнозирование хозяйственной деятельности на перспективу;
г) ориентирование анализа на руководство предприятия.

6. Назовите принципы оценки эффективности деятельности предприятия:
а) системность;
б) достоверность;
в) комплексность;
г) верны ответы а) и в).

7. Слово анализ происходит от греческого analisis, что означает _____.

8. Коэффициент текучести кадров определяется как отношение одного из ниже перечисленных показателей к среднесписочной численности персонала предприятия. Какого?
а) количество выбывших;
б) количество уволенных по собственному желанию и за нарушения трудовой дисциплины;
в) количество принятых;
г) количество уволенных за нарушения трудовой дисциплины

9. Удовлетворительное состояние основных средств характеризуется величиной коэффициента износа равной:
а) 0,6-0,7;
б) 0,8-1;
в) 0,3-0,5;
г) 0-0,2.

10. Материалоемкость продукции определяется по формуле:
а) Ме = Мз ´ Vв;
б) Ме = Мз / Vв;
в) Ме = Мз / П;
г) Ме = Мз ´ Vв / П,

где $М_з$ - материальные затраты; $V_в$ - объем выпуска продукции в стоимостных или натуральных показателях; П - валовая прибыль.

11. Коэффициент износа определяется по формуле:
а) Кизн = И + СПоф;
б) Кизн = И/СПоф;
в) Кизн = И´СПоф;
г) Кизн = И´Соф,

где И - сумма начисленного износа основных фондов; $СП_{оф}$ - первоначальная стоимость основных фондов; $С_{оф}$ - балансовая стоимость основных фондов.

12. Установите соответствие между показателем и способом его расчета

а. Рентабельность продаж	1. Отношение прибыли от продаж к выручке от реализации продукции
б. Рентабельность продукции	2. Отношение чистой прибыли к величине активов предприятия
в. Рентабельность активов	3. Отношение прибыли от продаж к общей сумме затрат на производство и реализацию продукции
г. Рентабельность собственного капитала	4. Отношение чистой прибыли предприятия к величине капитала и резервов

13. Для анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами рассчитывают структуру персонала предприятия по:
а) категориям работников;
б) половому признаку;
в) возрастному признаку;

г) стажу работы на предприятии.

14. Если известно, что общая сумма постоянных расходов равна 2000 руб., общие переменные затраты составляют 18000 руб., объем продаж – 24000 руб., то стоимостной критический объем равен:

1) 6000 руб.;
2) 18000 руб.;
3) 8000 руб.

15. При анализе движения рабочей силы используют:

1) среднегодовую численность работников за отчетный период;
2) коэффициент текучести;
3) производительность труда.

16. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

1) годности, изношенности основных средств;
2) фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
3) выбытия, обновления основных средств.

17. Анализ использования рабочего времени характеризует следующий показатель:

1) производительность труда;
2) наличие персонала предприятия;
3) оборот по приему;
4) абсолютное отклонение по численности непромышленного персонала;
5) среднечасовая выработка;
6) коэффициент текучести кадров;
7) относительное отклонение по численности промышленно-производственного персонала;
8) оборот по выбытию;
9) продолжительность рабочего дня;
10) коэффициент укомплектованности.

18. Анализ движения рабочей силы характеризует следующий показатель:

1) производительность труда;
2) наличие персонала предприятия;
3) абсолютное отклонение по численности непромышленного персонала;
4) среднечасовая выработка;
5) коэффициент текучести кадров;
6) относительное отклонение по численности промышленно-производственного персонала;
7) среднее число дней, отработанных одним рабочим;
8) продолжительность рабочего дня;
9) коэффициент укомплектованности.

19. Анализ использования материальных ресурсов характеризует показатель:

1) среднегодовые остатки материалов;
2) запас в днях;
3) остатки материалов на складе;
4) выход отходов.

20. Горизонтальный анализ баланса направлен на изучение:

1) структуры баланса;
2) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;

3) темпов изменения активов, капитала и обязательств.

21. Вертикальный анализ баланса направлен на изучение:
1) структуры баланса и причин ее изменения;
2) соотношения между внеоборотными и оборотными активами;
3) темпов изменения активов, капитала и обязательств.

22. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как:
1) (прибыль до налогообложения) / (средняя стоимость собственного капитала);
2) (прибыль от продаж) / (средняя стоимость собственного капитала);
3) (чистая прибыль) / (средняя стоимость собственного капитала).

23. Величину собственного оборотного капитала по балансу можно рассчитать:
1) внеоборотные активы - собственный капитал;
2) текущие активы - текущие пассивы;
3) собственный капитал - внеоборотные активы;
4) собственный капитал + долгосрочные пассивы - имущество предприятия.

24. Возможность предприятия погашать текущую задолженность быстро реализуемыми средствами отражают показатели:
1) деловой активности;
2) платежеспособности;
3) рентабельности;
4) финансовой устойчивости.

25. Структуру собственного капитала, представленную в динамике, показывает:
1) бухгалтерский баланс;
2) отчет о движении капитала;
3) отчет о движении денежных средств.

26. К долгосрочным финансовым вложениям предприятия относятся:
1) денежные средства на депозитных счетах банка (сроком до 1 года);
2) затраты на приобретенные материалы;
3) денежные средства на приобретенные ценные бумаги (сроком свыше 1 года).

27. Наиболее ликвидной частью оборотных средств предприятия является:
1) краткосрочные ценные бумаги;
2) товары и материальные запасы;
3) денежные средства.

28. Коэффициент, характеризующий финансовую независимость предприятия, это:
1) коэффициент маневренности собственного капитала;
2) коэффициент автономии;
3) коэффициент финансирования.

29. Анализ технического состояния основных фондов характеризует показатель:
1) наличие на определенный период;
2) среднегодовая стоимость;
3) среднегодовая стоимость активной части основных фондов;
4) коэффициент поступления;
5) коэффициент годности;
6) коэффициент выбытия;
7) коэффициент роста;
8) коэффициент ликвидации.

30. Характеристикой эффективности основной деятельности предприятия является показатель:

1) (валовая прибыль) / (продажи);
2) (прибыль от продаж) / (продажи);
3) (прибыль до налогообложения) / (продажи);
4) (чистая прибыль) / (продажи).

31. Методика комплексного анализа результатов деятельности предприятия не используется для:

1) всесторонней оценки уровня интенсификации производственно-финансовой деятельности организации;
2) сравнительной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятий и их структурных подразделений;
3) формирования сводной бухгалтерской отчетности компаний.

32. Рентабельность продаж рассчитывается как:

1) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж товаров, работ, услуг;
2) отношение прибыли от продаж к полной себестоимости проданных товаров, работ, услуг;
3) отношение полной себестоимости проданных товаров к выручке от продаж.

33. Для комплексного анализа результатов деятельности не используются:

1) данные статистической отчетности организации;
2) данные бухгалтерской отчетности организации;
3) учредительные документы организации.

34. Коэффициент, показывающий величину материальных затрат на 1 рубль стоимости продукции, называется:

1) коэффициент экстенсивности использования материальных затрат;
2) материалоотдача;
3) материалоемкость.

35. Показателем интенсификации деятельности организации не является:

1) фондоотдача;
2) фондовооруженность труда;
3) производительность труда.

36. Оборачиваемость собственного капитала рассчитывается:

1) чистая выручка от продаж / средний за период объем собственного капитала;
2) прибыль от продаж / затраты на производство реализованной продукции;
3) чистая прибыль / средняя стоимость собственного капитала за период.

37. Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности определяется:

1) отношение количества календарных дней в году к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности;
2) отношение количества календарных дней в году к средней величине дебиторской задолженности;
3) отношение средней за период дебиторской задолженности к количеству календарных дней в периоде.

38. Рентабельность продаж характеризует:

1) текущую платежеспособность;
2) доходность вложения в активы;

3) прибыль, приходящуюся на один рубль проданной продукции.

39. Рентабельность активов рассчитывается как отношение:

1) прибыль до уплаты процентов по заемным средствам и налогам / средняя стоимость активов;

2) прибыль до налогообложения / средняя стоимость активов;

3) чистая прибыль / средняя стоимость активов.

40. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

1) показателями оборачиваемости оборотных активов;

2) показателями ликвидности;

3) структурой оборотных активов.

Перечень тем для подготовки аналитических обзоров и отчетов представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Темы аналитических обзоров и отчетов

№ п/п	Наименование раздела, темы	Темы аналитических обзоров и отчетов
1	1 Цель, задачи, предмет, объект, субъект, функции комплексного анализа хозяйственной деятельности	1. Перспективы развития КАХД в России. 2. Перспективы развития КАХД в зарубежной практике (Япония, Великобритания, Германия, Италия, Швейцария, страны СНГ и пр.).
2	Организация аналитической работы на предприятии	1. Программные продукты для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия российских фирм-разработчиков. 2. Программные продукты для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия зарубежных фирм-разработчиков.
3	Комплексная оценка финансово-экономического состояния предприятия	1. Российские рейтинговые агентства. 2. Зарубежные рейтинговые агентства.

6.2 Примерные вопросы и задания/задачи для промежуточной аттестации

6.2.1 Вопросы к зачету

Таблица 6 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету

№	Наименование раздела, тем дисциплины	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1	1 Цель, задачи, предмет, объект, субъект, функции комплексного анализа хозяйственной деятельности	1. Цель КАХД. 2. Задачи КАХД. 3. Предмет КАХД. 4. Объект КАХД. 5. Субъект КАХД. 6. Функции КАХД.	**Вопросы** 1. Предмет КАХД. 2. Задачи анализа. 3. Субъект анализа. 4. Объект КАХД. 5. Цель КАХД. 6. Функции КАХД. **Задания** 1. Поясните, что такое КАХД? 2. В чем, по Вашему мнению, заключается основная цель КАХД? 3. Прокомментируйте задачи КАХД? 4.Назовите наиболее известные учебники и учебные пособия по дисциплине КАХД?

			5. Какие специализированные периодические издания, по Вашему мнению, могут быть полезны специалисту, занимающемуся проблемами КАХД? 6. Назовите предмет исследования КАХД? 7. Назовите объект исследования КАХД? 8. Что, по Вашему мнению, является субъектом исследования КАХД? 9. Найдите информацию о публикациях в периодических изданиях и диссертационных исследованиях, защищенным в последние десять лет, по тематике «Комплексный анализ хозяйственной деятельности». 10. Объясните, отличаются или нет цели анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятий пищевой промышленности и металлургической промышленности? Банка? Страховой компании? Негосударственного пенсионного фонда? Предприятия гостиничного бизнеса?
2	Виды анализа, классификация и их характеристика	7. Виды анализа. 8. Классификация видов анализа. 9. Характеристики различных видов анализа.	**Вопросы** 7. Классификация по различным признакам. 8. Виды анализа и их характеристика. **Задания** 11. Перечислите основные задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. 12. Назовите основные виды анализа финансово-хозяйственной деятельности. 13. Каковы основные признаки классификации видов анализа и как характеризуется каждый из этих видов? 14.Объясните, отличаются или нет виды анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятий пищевой промышленности и металлургической промышленности? Банка? Страховой компании? Негосударственного пенсионного фонда? 15. Чем отличаются виды анализа от методов анализа? 16. Чем отличаются виды анализа от приемов (способов) анализа?
3	Методы анализа. Содержание методов	10. Методы анализа. 11. Содержание методов анализа. 12. Характеристика методов анализа.	**Вопросы** 9 Методы анализа. 10 Содержание методов. **Задания** 17. Перечислите этапы процедуры экспертного анализа? 18. Объясните, в чем заключается сущность метода мозгового штурма? 19. Объясните, в чем заключается суть рейтингового метода? 20. Назовите наиболее известные, с Вашей точки зрения, российские рейтинговые агентства? 21. Назовите наиболее известные, с Вашей точки зрения, зарубежные рейтинговые агентства? 22. Какие показатели Вы можете предложить для построения рейтинга металлургических предприятий? 23. Какие показатели Вы можете предложить для построения рейтинга коммерческих банков? 24. Какие показатели можно предложить для построения рейтинга страховых компаний?

			25. Какие показатели можно предложить для построения рейтинга предприятий? 26. Вам поручено провести мониторинг результатов деятельности предприятия. Ваши действия. 27.Назовите цель и раскройте сущность факторного анализа. 28. Назовите методы статистического анализа. 29.Назовите методы, включаемые в группу эконометрических методов.
4	Основные принципы и приемы (способы) анализа	**13.** Принципы анализа. 14. Приемы (способы) проведения анализа.	**Вопросы** 11. Основные принципы анализа. 12. Приемы (способы) проведения анализа. **Задания** 30. Назовите основные принципы КАХД. 31.Назовите основные приемы (способы) проведения КАХД и кратко раскройте их содержание.
5	Информационная база анализа	15. Состав информации для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 16. Источники информации для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 17. Требования к экономической информации.	**Вопросы** 13 Источники данных для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 14 Требования к экономической информации. **Задания** 32. Поясните, кто и на основании каких документов регламентируют порядок предоставления, объем и состав бухгалтерской отчетности анализируемого предприятия? 33. Назовите документы, включаемые в состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия? 34. Поясните, чем отличается «Годовой отчет предприятия «А» от годовой бухгалтерской отчетности предприятия «А»? 35. Какие российские информационно-справочные системы Вам известны? 36. Назовите крупнейшие российские корпоративные базы данных. Охарактеризуйте их. 37. Поясните, что такое СПАРК? 38. Поясните, что такое СКРИН? 39.Назовите известные Вам крупнейшие российские деловые издания, из которых можно получить информацию о деятельности анализируемого предприятия, предприятий - конкурентов, лидеров отрасли. 40. Поясните, что такое ЕГРЮЛ? 41. Из каких источников предприятие может получить информацию о деятельности обслуживающего коммерческого банка? Страховой компании? Аудиторской компании?
6	Организация аналитической работы на предприятии	18. Типовой порядок организации и проведения аналитической работы на предприятии. 19. Требования к специалистам, проводящим анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 20. Распределение обязанностей по комплексному анализу. 21. Этапы аналитической работы.	**Вопросы** 15 Типовой порядок организации и проведения аналитической работы на предприятии. 16 Требования к специалистам, проводящим анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 17 Распределение обязанностей по комплексному анализу. 18 Этапы аналитической работы на предприятии. **Задания** 42. Поясните, как оформляются результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

			43. Поясните, что представляет собой аналитический отчет? 44. Поясните, что представляет собой автоматизированное рабочее место финансиста-аналитика? 45.Какие российские программные продукты для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия Вы знаете? Их преимущества и недостатки. Цена. Фирмы-разработчики. 46. Какие зарубежные программные продукты для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности Вы знаете? Их преимущества и недостатки. Цена. Фирмы-разработчики.
7	Анализ состояния и использования основных средств	22. Порядок построения, расчета и анализа показателей, характеризующих объем, состав и динамику основных средств. 23. Порядок построения, расчета и анализ обобщающих показателей использования основных производственных фондов. 24. Порядок проведения анализа использования машин и оборудования. 25. Порядок проведения анализа эффективности новой техники.	**Вопросы** 19 Анализ объема, состава и динамики основных средств. 20 Анализ обобщающих показателей использования основных производственных фондов. 21 Анализ использования машин и оборудования. 22 Анализ эффективности новой техники. **Задания** 47. Объясните, какие факторы влияют на фондоотдачу и методика учета их влияния? 48.Объясните, какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств предприятия? 49. На основе данных бухгалтерской отчетности рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств предприятия. 50. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ основных средств предприятия (рассчитайте в динамике абсолютное отклонение, тем роста, темп прироста, а также определите долю основных средств в валюте баланса). Прокомментируйте результаты. 51. В динамике на предприятии наблюдается следующая картина: фондоотдача снижается, стоимость основных средств растет. Это хорошо или плохо для предприятия? 52. Поясните, какие показатели характеризуют использование производственной мощности предприятия?
8	Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов	26. Анализ материально- технического снабжения и использования предметов труда (порядок проведения и показатели). 27. Анализ организации материально- технического снабжения (порядок проведения и показатели). 28. Анализ использования материальных ресурсов на предприятии (порядок проведения и показатели). 29. Анализ запасов материальных ресурсов (порядок проведения и показатели).	**Вопросы** 23 Анализ материально- технического снабжения и использования предметов труда. 24 Анализ организации материально- технического снабжения. 25 Анализ использования материальных ресурсов на предприятии. 26 Анализ запасов материальных ресурсов. **Задания** 53.Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов на предприятии? Раскройте порядок их расчета. 54. На основе данных бухгалтерской отчетности рассчитайте среднегодовую стоимость запасов предприятия. 55. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ запасов предприятия

			(рассчитайте в динамике абсолютное отклонение, темп роста, темп прироста, а также определите долю основных средств в валюте баланса). Прокомментируйте полученные результаты. 56. В динамике на предприятии наблюдается следующая картина: выручка от реализации продукции (работ, услуг) снижается, запасы растут. Поясните, это позитивная или негативная тенденция для предприятия?
9	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	30. Анализ численности и состава промышленно-производственного персонала. 31. Анализ производительности труда. 32. Анализ использования фонда заработной платы.	**Вопросы** 27. Анализ численности и состава промышленно-производственного персонала. 28. Анализ производительности труда. 29. Анализ использования фонда заработной платы. **Задания** 57. Объясните, что такое трудоемкость? Какие факторы оказывают на нее влияние? 58.Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда. 59. Объясните, какие показатели характеризуют текучесть кадров предприятия?
10	Анализ затрат на производство и реализацию продукции	33. Классификация затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). 34. Статьи калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг). 35. Элементы калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг). 36. Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).	**Вопросы** 30 Классификация затрат. 31 Статьи калькуляции. 32 Элементы калькуляции. 33 Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции. **Задания** 60. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции .(оказанных услуг) за счет изменения цен на ресурсы и изменения ресурсоемкости? 61. Почему понятия «Затраты на производство» и «Себестоимость продукции (услуг)» не являются тождественными? 62. Назовите экономические элементы затрат. Для каких целей используется группировка затрат по экономическим элементам? 63. Чем регламентируется номенклатура калькуляционных статей. 64. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ себестоимости продукции (работ, услуг). 65. Рассчитайте в динамике абсолютное отклонение, темп роста, темп прироста. Сравните характер поведения себестоимости с характером поведения выручки от реализации. Прокомментируйте полученные результаты.
11	Анализ финансового состояния предприятия	37. Содержание анализа финансового состояния предприятия. 38. Цели, значение финансового анализа. 39. Особенности, функции, задачи, предмет, субъект финансового анализа. 40. Информационная база для анализа финансового состояния предприятия. 41. Нормативная база анализа финансового состояния предприятия.	**Вопросы** 34 Цели, значение финансового анализа. 35 Особенности, функции, задачи, предмет, субъект финансового анализа. 36 Информационная база для анализа финансового состояния предприятия. 37 Нормативная база анализа финансового состояния предприятия. 38 Методика и методы финансового анализа предприятия. 39 Программные продукты, используемые для анализа финансового состояния предприятия. **Задания:**

		42. Методики анализа финансового состояния предприятия. 43. Программные продукты, используемые для анализа финансового состояния предприятия (названия, фирмы-разработчики, функциональные возможности).	66. Назовите известные Вам государственные нормативные документы, регламентирующие процесс проведения анализа финансового состояния предприятия. 67. Сформулируйте этапы проведения анализа финансового состояния предприятия. 68. Перечислите наиболее известные авторские методики проведения анализа финансового состояния предприятия. 69. Перечислите наиболее известные российские программные продукты для проведения анализа финансового состояния предприятия. 70. Назовите недостатки и преимущества наиболее известных российских программных продуктов для проведения анализа финансового состояния предприятия.
12	Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	44. Порядок анализа производства и реализации продукции. 45. Анализ ассортимента продукции. 46. Анализ структуры продукции. 47. Анализ качества продукции. 48. Анализ ритмичности производства. 49. Порядок анализа динамики и структуры имущества предприятия. 50. Порядок анализа динамики и структуры источников формирования имущества предприятия. 51. Порядок анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. 52. Порядок анализа собственных и заемных средств. 53. Порядок анализа финансовой устойчивости предприятия. 54. Порядок анализа деловой активности предприятия. 55. Порядок анализа платежеспособности предприятия. 56. Порядок анализа финансовых результатов предприятия. 57. Анализ денежных средств предприятия.	**Вопросы** 40 Анализ производства и реализации продукции. 41 Анализ объема производства продукции. 42 Анализ ассортимента продукции. 43 Анализ структуры продукции. 44 Анализ качества продукции. 45 Анализ ритмичности производства. 46 Факторный анализ выпуска продукции. 47 Анализ динамики и структуры имущества предприятия. 48 Анализ динамики и структуры источников формирования имущества предприятия. 49 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. 50 Анализ собственных и заемных средств. 51 Анализ денежных средств предприятия. 52 Сущность и значение финансовой устойчивости предприятия. Факторы, оказывающие влияние на финансовую устойчивость предприятия. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия. 53 Сущность и значение деловой активности предприятия. Факторы, оказывающие влияние на деловую активность предприятия. Методика анализа деловой активности предприятия. 54 Сущность и значение платежеспособности предприятия. Факторы платежеспособности. Методика анализа платежеспособности предприятия. 55 Сущность и значение финансовых результатов деятельности предприятия. Факторы, оказывающие влияние на финансовые результаты. Методика анализа финансовых результатов предприятия. **Задания** 71. На основе имеющейся информации проведите анализ производства и реализации продукции. 72. На основе имеющейся информации проведите анализ объема производства продукции. 73. На основе имеющейся информации проведите анализ ассортимента продукции. 74. На основе имеющейся информации проведите анализ структуры продукции. 75. На основе имеющейся информации проведите анализ качества продукции.

			76. На основе имеющейся информации проведите анализ ритмичности производства. 77.На основе имеющейся информации проведите факторный анализ выпуска продукции. 78. На основе имеющейся информации проведите анализ динамики и структуры имущества предприятия. 79. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ состава и структуры источников формирования имущества предприятия в динамике за три года. Прокомментируйте полученные результаты. 80. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ дебиторской задолженности предприятия в динамике за три года. Прокомментируйте полученные результаты. 81. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ кредиторской задолженности предприятия в динамике за три года. Прокомментируйте полученные результаты. 82. Найдите информацию по диссертационным исследованиям, защищенным в последние пять лет, по тематике «Дебиторская задолженность предприятия». 83. Найдите информацию по диссертационным исследованиям, защищенным в последние пять лет, по тематике «Кредиторская задолженность предприятия». 84. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ собственных средств предприятия в динамике за три года. Прокомментируйте полученные результаты. 85. На основе данных бухгалтерской отчетности проведите экспресс-анализ заемных средств предприятия в динамике за три года. Прокомментируйте полученные результаты. 86. На основе данных бухгалтерской отчетности рассчитайте абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия в динамике за три года. 87.Прокомментируйте полученные результаты. 88. На основе данных бухгалтерской отчетности рассчитайте относительные показатели финансовой устойчивости предприятия в динамике за три года. Прокомментируйте полученные результаты. 89. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте коэффициент оборачиваемости и продолжительность одного оборота дебиторской задолженности и кредиторской задолженности предприятия. Сделайте выводы. Предложите рекомендации по улучшению положения дел. 90. По стандартным формам бухгалтерской отчетности определите тип финансовой устойчивости предприятия. Сделайте выводы. Предложите рекомендации по улучшению положения дел. 91. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте коэффициент оборачиваемости и продолжительность одного оборота дебиторской задолженности и кредиторской

			задолженности предприятия. Сделайте выводы. 92. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте коэффициент оборачиваемости и продолжительность одного оборота оборотных активов предприятия в динамике за три года. Сделайте выводы. 93. По стандартным формам бухгалтерской отчетности проверьте выполнение «золотого правила экономики» на предприятии в динамике за три года. Сделайте выводы. Предложите рекомендации по улучшению положения дел. 94. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте коэффициент платежеспособности предприятия в динамике за три года. Сделайте выводы. 95. По стандартным формам бухгалтерской отчетности оцените ликвидность баланса предприятия в динамике за три года. Сделайте выводы. 96. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте коэффициент текущей ликвидности предприятия в динамике за три года. Сделайте выводы. 97. Рассчитайте по стандартным формам бухгалтерской отчетности в динамике за три года коэффициент абсолютной ликвидности предприятия. Сделайте выводы. 98. Рассчитайте чистый оборотный капитал предприятия в динамике за три года, сделайте выводы. 99. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте в динамике за три года рентабельность продаж предприятия. Сделайте выводы. 100. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте в динамике за три года рентабельность активов предприятия. Сделайте выводы. 101. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте в динамике за три года рентабельность собственного капитала предприятия. Сделайте выводы. 102. По стандартным формам бухгалтерской отчетности рассчитайте в динамике за три года рентабельность активов предприятия. Сделайте выводы. 103. Первое предприятие: активы 100 млн. руб., чистая прибыль 20 млн. руб. Второе предприятие: активы 250 млн. руб., чистая прибыль 40 млн. руб. Поясните, какое предприятие работает более эффективно?
13	Комплексная оценка финансово-экономического состояния предприятия	58. Российские методики оценки вероятности банкротства предприятия. 59. Зарубежные методики вероятности банкротства предприятия. 60. Методики оценки рейдеропригодности предприятия. 61. Порядок комплексной оценки финансово-экономического состояния предприятия.	**Вопросы** 56 Сущность банкротства предприятия. 57 Источники информации по проблемам банкротства. 58 Российские модели оценки вероятности банкротства предприятия. 59. Зарубежные модели оценки вероятности банкротства. 60 Оценка рейдеропригодности предприятия. 61 Комплексная оценка финансово-экономического состояния предприятия.

			Задания 104. Назовите процедуры банкротства предприятия согласно федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». 105. Назовите признаки несостоятельности (банкротства) предприятия согласно федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)». 106. По данным предприятия проведите оценку вероятности банкротства по двухфакторной модели Альтмана. 107. Назовите качественные российские модели оценки вероятности банкротства. 108. Перечислите пути финансового оздоровления предприятия. 109. Назовите основные формы современного рейдерства. 110. Назовите основные методы современного рейдерства. 111.Дайте определение термину «Рейдеропригодность предприятия». 112. Назовите известные методики оценки рейдеропригодности предприятия. 113. Назовите известные подходы к проведению комплексной оценки финансово-экономического состояния предприятия.

6.2.2 Примерная форма билета

1. Информационная база анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Анализ финансового состояния предприятия.
3. Решите задачу.

На основании представленных данных (бухгалтерская отчетность предприятия предоставляется) рассчитайте в динамике за три года коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент критической ликвидности, коэффициент текущей ликвидности. Результаты прокомментируйте.

6.2.3 Кейсы для проверки компетенции

<u>Кейс-задание №1</u>

Информация о показателях компании представлена в таблице:

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка от реализации, млн. руб.	57,0	58,0	65,0
Оборотные активы, млн. руб.	10,0	13,0	15,0

Вопросы:

1. Определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов (КО) в 2020, 2021, 2022 годах.
2. В каком году, на Ваш взгляд, ситуация лучше?

Кейс-задание №2

Имеются следующие данные по предприятию:
- выручка от реализации 200 млн. руб.;
- среднегодовая стоимость основных средств 50 млн. руб.;
- среднегодовая численность работающих 100 человек.

Вопросы:
1. Определите фондоотдачу и фондовооруженность.
2. В какой форме бухгалтерской отчетности представлена информация об основных средствах предприятия:
а) бухгалтерский баланс;
б) Отчет о финансовых результатах;
в) Отчет о движении денежных средств.
3. Предпочтительная для предприятия тенденция:
а) фондоотдача увеличивается;
б) фондоотдача снижается.

6.2.4 Примерные задачи к зачету

1. Каков объем годовой выручки от продаж корпорации, если известно, что собственный капитал корпорации 1280 тыс. руб., рентабельность собственного капитала 40%, рентабельность продаж 20%.
а) 4280 тыс. руб.;
б) 1860 тыс. руб.;
в) 2560 тыс. руб.

2. ООО «Восток» запланировало на следующий год продажи в размере 100 000 единиц с желаемыми запасами на конец периода в размере 10 000 единиц, и запасами готовой продукции на начало периода в размере 6 000 единиц. Если все остальные запасы равны нулю, то какое количество единиц продукции необходимо произвести?
а) 101 000 единиц;
б) 102 000 единиц;
в) 103 000 единиц;
г) 104 000 единиц.

3. ООО «Сибирь» запланировало выпуск продукции в размере 60 000 единиц и продажи в в сумме 65 000 единиц на следующий квартал. Запасы готовой продукции компании на начало периода составляют 10 000 единиц. Рассчитать размер желаемых запасов готовой продукции на конец периода.
а) 2 000 единиц;
б) 3 000 единиц;
в) 4 000 единиц;
г) 5 000 единиц.

4. Коэффициент автономии равен 0,6. Собственный капитал — 40 ден. ед., тогда заемный капитал составляет:
а) 66,67 ден. ед.;
б) 60 ден. ед.;
в) 40 ден. ед.;
г) 26,67 ден. ед.

5. Валюта баланса предприятия составляет 1,0 млн. руб., в том числе итог раздела «Капитал и резервы» равен 0,25 млн. руб. Рентабельность активов — 15%.

Определите рентабельность собственного капитала предприятия.

Составитель: Масленкова О.Ф., канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления