

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 28.08.2024 22:14:24

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d0641127481953be750d12574d16f3c0ce536f0fcb

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
Учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
«6» *декабря* 2017 г.



## КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации по самостоятельной работе  
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»  
высшего профессионального образования

Курск 2017

УДК 338.001.36

Составители Е.А. Бессонова, Ю.В. Келеш

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита, ЮЗГУ Н.Л. Харина

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности:**  
методические рекомендации по самостоятельной работе  
обучающихся/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Е.А. Бессонова, Ю.В.  
Келеш. Курск, 2017.66 с.

Методические рекомендации по самостоятельной работе  
обучающихся содержат описание целей и задач изучения  
дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»,  
содержание разделов курса, указания по самостоятельному  
изучению тем, задания для практических занятий, вопросы,  
выносимые на экзамен и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению  
подготовки 38.03.01 «Экономика».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. \_\_\_\_\_ Уч.-изд.л. \_\_\_\_\_ Тираж 100 экз. Заказ \_\_\_\_\_ .  
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.  
305040, г.Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

Введение.....	4
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенции .....	6
2 Содержание дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».....	10
3 Практические занятия.....	16
4 Самостоятельная работа.....	39
5 Контроль знаний обучающихся.....	43
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	62
Приложение А.....	65

## Введение

Дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» представляет собой обязательную дисциплину вариативной части учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика». Дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» изучается студентами очной формы обучения на 3 курсе в 5 семестре, студентами заочной формы обучения в течение 3 курса.

*Общая трудоемкость* дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» для студентов очной и заочной форм обучения составляет 4 ЗЕ (144 часов).

*Целью изучения* дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является *формирование* у будущих бакалавров экономики *твердых теоретических знаний и практических навыков по комплексному анализу хозяйственной деятельности коммерческих организаций, направленных на:*

- выявление узких мест в их деятельности;
- определение внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства;
- их влияния на сопряженные процессы формирования конечных финансовых результатов;
- представления полной и достоверной информации менеджерам в целях оперативного управления предприятием, контроля и оценки результатов его работы, планирования и координации развития организации.

*Задачи освоения* дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»:

- *систематизация знаний*, полученных в процессе изучения экономических дисциплин, для выработки комплексного мышления, определения взаимосвязи показателей, характеризующих различные процессы деятельности коммерческих организаций;
- *получение знаний* о специфике формирования аналитической информации, необходимой для принятия управленческих решения различными группами внутренних и внешних пользователей;
- *объективное и всестороннее изучение* по данным учета и отчетности выполнения установленных бизнес-планов, бизнес-

процессов и соблюдение нормативов по количеству, структуре и качеству выпущенной продукции, выполненных работ и услуг;

- *освоение передовых методов* комплексного анализа, позволяющих получать данные, способствующие решению задач, поставленных пользователями;

- *определение* экономической эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

- *обеспечение* заданной эффективности и оценка конечных финансовых результатов;

- *выявление и измерение* внутренних резервов на всех стадиях производственного процесса;

- *обоснование и проверка* оптимальности управленческих решений.

*В процессе освоения* дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» студент должен написать и защитить курсовую работу.

*Завершающим этапом освоения* дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является такая форма контроля, как *экзамен*.

## **1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенции**

*В процессе освоения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков. Обучающиеся должны*

*Знать:*

- цели, задачи, предмет и методы комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- организацию и планирование аналитической работы на предприятии;
- теоретические основы дисциплины, общепринятую последовательность проведения различных видов анализа, обработки полученной информации, ее обобщения и оформления результатов проведенного анализа;
- традиционные и нетрадиционные методы анализа, область их применения и особенности использования;
- роль экономического анализа в управлении производством;
- организацию и планирование аналитической работы на предприятии;
- систему формирования финансовых показателей и их использование в финансовом управлении;
- методику управленческого, финансового анализа;
- особенности анализа предприятий и организаций различных отраслей экономики;
- состав, содержание и аналитические возможности отчетности внутренних подразделений предприятия;
- подходы к разработке вариантов управленческих решений и обоснованию их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности;
- об основных современных технических средствах обработки информации;
- об информационных технологиях, позволяющих решать коммуникативные задачи и проводить комплексный анализ;
- основные элементы рабочей программы дисциплины и

составляющие учебно-методического комплекса;

- обязательные элементы рабочей программы дисциплины и составляющие учебно-методического комплекса;

- все элементы рабочей программы дисциплины и составляющие учебно-методического комплекса.

*Уметь:*

- использовать полученный информационный материал при осуществлении аналитических расчетов, связанных с формированием показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации;

- определять характер связи полученных в процессе анализа данных на конечные результаты деятельности хозяйствующих субъектов;

- использовать полученный информационный материал при осуществлении аналитических расчетов, связанных с формированием показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации;

- выявлять факторы, влияющие на анализируемые показатели, владеть навыками трансформации алгоритмов показателей деятельности организаций для выявления влияющих на них экономически обоснованных факторов, рассчитывать степень их влияния, применяя наиболее прогрессивные методы.

- оценивать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- рассчитывать показатели деятельности предприятий различных форм собственности;

- производить анализ и оценку финансовых результатов;

- определять финансовое положение организаций.

- осуществлять анализ инвестиционных проектов;

- проводить анализ производства, реализации и себестоимости продукции;

- доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных процедур;

- разработать и обосновать выводы по результатам проведенного исследования;

- обосновать, для каких целей и каким образом используется менеджерами информация, подготовленная комплексным анализом;
- решать коммуникативные задачи с использованием современных технических средств и информационных технологий;
- использовать для разработки и совершенствования учебно-методического обеспечения дисциплины, действующие нормативные документы, специальную литературу и электронные источники информации.

*Владеть:*

- навыками проведения экономического анализа субъектов хозяйствования на основе их отчетности;
- навыками корректного использования методов и методик анализа в экспертизе управленческого и финансового состояния предприятия, в оценке степени потенциального банкротства предприятия, в определении эффективности деятельности предприятия;
- навыками проведения экономического анализа субъектов хозяйствования на основе их внутренней и внешней отчетности;
- навыками исследования обеспеченности и эффективности использования материальных и трудовых ресурсов на примере конкретного предприятия;
- навыками решения коммуникативных задач и проведения управленческого анализа с использованием современных технических средств и информационных технологий;
- основными способами разработки учебно-методического обеспечения дисциплины;
- разными способами разработки учебно-методического обеспечения дисциплины.

*В результате освоения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» у студента должны быть сформированы общекультурные и профессиональные компетенции.*



Код	Содержание компетенции
<i>Общекультурные компетенции</i>	
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
<i>Профессиональные компетенции</i>	
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-7	способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК-12	способность использовать в преподавании экономических дисциплин в образовательных учреждениях различного уровня, существующие программы и учебно-методические материалы
ПК-13	способность принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин

## 2 Содержание дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

### 2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Распределение часов		Осваиваемые компетенции
		Очная форма	Заочная форма	
1	Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
2	Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
3	Анализ использования основных средств	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
4	Анализ использования материальных ресурсов	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
5	Анализ использования трудовых ресурсов	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
7	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
8	Показатели рентабельности: методы расчета и анализа	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13

9	Маржинальный анализ – основа прогнозирования объемных и качественных показателей	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
10	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
11	Анализ имущества предприятия и источников его формирования	4	1	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
12	Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств	4	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
13	Анализ финансовой устойчивости и кредитоспособности организации	4	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
14	Анализ вероятности банкротства организации	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
15	Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценки бизнеса	2	0,5	ОК-3, ПК-1-2, ПК-7, ПК-12-13
	Итого	36	8	

## **2.2 Содержание разделов дисциплины в соответствии с темами лекционных занятий**

### ***Тема 1. Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности***

Определение, предмет и объекты экономического анализа. Роль комплексного анализа в управлении. Функции, принципы, задачи и содержание экономического анализа. Информационная база анализа финансово – хозяйственной деятельности.

### ***Тема 2. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)***

Цель, задачи и источники анализа производства и реализации продукции, работ, услуг. Анализ объема производства и продаж. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Анализ качества продукции.

### ***Тема 3. Анализ использования основных средств***

Цель, задачи и источники анализа основных средств. Анализ объема, структуры и динамики основных средств. Анализ движения и технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных фондов.

### ***Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов***

Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

### ***Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов***

Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ численности, состава и движения рабочей силы. Анализ производительности труда

### ***Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции***

Цель, задачи и источники анализа себестоимости произведенной и реализованной продукции. Анализ уровня,

динамики и выполнения плана по снижению себестоимости. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции. Анализ безубыточного уровня производства и реализации продукции.

### ***Тема 7. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа***

Задачи анализа финансовых результатов. Источники анализа финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков. Безубыточная деятельность как фактор обеспечения финансовой стабильности организации. Система показателей финансовых результатов. Методы анализа финансовых результатов: вертикальный, горизонтальный, трендовый, факторный. Анализ уровня структуры и динамики финансовых результатов. Сметный расчет прибыли от продаж. Методика составления сметы себестоимости продаж. Метод прямого расчета. Индексный (аналитический) метод с использованием экспертных оценок. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ и оценка влияния инфляции на прибыль от продаж. Факторный анализ прибыли до налогообложения. Факторный анализ чистой (нераспределенной) прибыли отчетного периода. Использование чистой прибыли коммерческих организаций.

### ***Тема 8. Показатели рентабельности: методы расчета и анализа***

Система и методика расчета показателей рентабельности. Показатели рентабельности коммерческой организации как субъекта хозяйствования и показатели рентабельности продукции. Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения факторного анализа. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала коммерческих организаций. Рентабельность производственных фондов. Рентабельность продаж. Рентабельность собственного капитала. Рентабельность продукции. Факторный анализ показателей рентабельности организации. Пути повышения рентабельности организации.

### ***Тема 9. Маржинальный анализ – основа прогнозирования объемных и качественных показателей***

Информационная база проведения маржинального анализа. Основные понятия и значение маржинального анализа. Анализ «объем-затраты-прибыль». Способы определения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации. Планирование безубыточной деятельности. Факторный анализ изменения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации.

### ***Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа***

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации. Показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Последовательность проведения финансового анализа. Этапы финансового анализа. Стандартные методы финансового анализа. Основные источники информации для финансового анализа. Значение чтения баланса.

### ***Тема 11. Анализ имущества предприятия и источников его формирования***

Анализ состава, структуры и динамики активов организации. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования активов организации. Анализ собственного капитала. Анализ динамики и структуры заемного капитала.

### ***Тема 12. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств***

Общая оценка состояния и эффективности использования оборотных активов. Анализ запасов. Анализ состояния дебиторской задолженности. Анализ движения денежных средств.

### ***Тема 13. Анализ финансовой устойчивости и кредитоспособности организации***

Понятие финансовой устойчивости. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Признаки финансовой устойчивости: платежеспособность, кредитоспособность. Абсолютные показатели

финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости. Понятие ликвидности активов и баланса. Анализ ликвидности баланса. Оценка показателей ликвидности. Факторный анализ показателей ликвидности. Прогнозный анализ финансовой устойчивости. Пути повышения финансовой устойчивости и укрепления платежеспособности организации. Понятие кредитоспособности. Методика анализа кредитоспособности организации. Рейтинговая оценка кредитоспособности организации.

#### ***Тема 14. Анализ вероятности банкротства организации***

Анализ понятий «несостоятельность» и «банкротство». Методика анализа финансового состояния предприятия и оценки вероятности банкротства. Финансовые причины возникновения и признаки несостоятельности предприятий. Пути предупреждения банкротства.

#### ***Тема 15. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценки бизнеса***

Понятие, задачи и основные направления комплексной оценки деятельности организации. Блок-схема комплексного экономического анализа. Востребованность и целенаправленность комплексной оценки деятельности организации. Использование результатов комплексного анализа деятельности в управлении и разработке стратегии организации. Описательные методы обобщающей оценки хозяйственной деятельности организации. Использование комплексного показателя эффективности хозяйственной деятельности. Расчетные методы оценки с использованием методов многомерного сравнительного анализа: суммы мест, бальной оценки, таксонометрического, весовых коэффициентов. Понятие деловой активности, ее значение в бизнесе. Критерии, показатели и факторы, определяющие уровень деловой активности.

### 3 Практические занятия

#### 3.1 Распределение часов по разделам практических занятий

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Распределение часов		Распределение часов
		Очная форма	Заочная форма	
1	Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	2	0,5	Опрос по теме
2	Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	2	0,5	Опрос по теме; решение задач
3	Анализ использования основных средств	2	0,5	Опрос по теме; решение задач
4	Анализ использования материальных ресурсов	2	0,5	Опрос по теме; решение задач
5	Анализ использования трудовых ресурсов	2	0,5	Опрос по теме; тестовые задания
6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2	0,5	Опрос по теме; решение задач
7	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	2	1	Опрос по теме; решение задач



8	Показатели рентабельности: методы расчета и анализа	2	1	Опрос по теме; решение задач
9	Маржинальный анализ – основа прогнозирования объемных и качественных показателей	2	0,5	Опрос по теме; решение задач
10	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	2	1	Опрос по теме; решение задач
11	Анализ имущества предприятия и источников его формирования	4	1	Опрос по теме; решение задач; тестовые задания
12	Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств	4	0,5	Опрос по теме; решение задач; тестовые задания
13	Анализ финансовой устойчивости и кредитоспособности организации	4	0,5	Опрос по теме; решение задач; тестовые задания
14	Анализ вероятности банкротства организации	2	0,5	Опрос по теме; решение задач
15	Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценки бизнеса	2	1	Опрос по теме; решение задач
	Итого	36	10	



**Задача № 2**

Проведите анализ ритмичности производства продукции по следующим данным:

1) выпуск продукции в первую декаду месяца по плану - 5040 тыс. руб., фактически - 4026 тыс. руб.;

2) выпуск продукции во вторую декаду месяца по плану - 4230 тыс. руб., фактически - 3657 тыс. руб.;

3) выпуск продукции в третью декаду месяца по плану - 4280 тыс. руб., фактически - 6257 тыс. руб.

Для характеристики ритмичности выпуска продукции требуется определить коэффициент ритмичности и коэффициент аритмичности. В выводах укажите возможные причины неритмичной работы предприятия. Результаты решения оформите в виде таблицы.

Декады месяца	Выпуск продукции, тыс. руб.		Отноше- ние факта к плану, %	Удельный вес, %		Засчитывается в счет выполнения плана	
	план	факт		план	факт	тыс. руб.	%
1							
2							
3							
Итого							

**Задача № 3**

Произведите оценку выполнения плана по качеству производимой продукции на основании соотношении фактического и планового коэффициентов сортности. Сделайте соответствующие выводы о выполнении или невыполнении плана по качеству.



**Задача № 5**

Определите коэффициент сменности, если известно, что в механическом цехе установлено 15 единиц оборудования, из них 3 токарных станков, 10 - фрезерных, 2 - шлифовальных. Фактически отработано за месяц 4500 м/ч, в том числе токарными станками - 1600 м/ч, фрезерными - 2100 м/ч, шлифовальными - 800 м/ч. Месячный фонд времени работы в одну смену равен 156 ч. Сделайте соответствующие выводы.

**Задача № 6**

На основании исходных данных рассчитайте фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность основных средств; дайте оценку эффективности использования основных средств, сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Преды- дущий период	Отчетный период	Изменения (+, -)	Отчетный период к преды- дущему периоду, %
Объем производства продукции, тыс. руб.	45512	49852		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	23021	24523		
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	8531	9632		
Среднегодовая стоимость активной части	10247	11520		

основных средств, тыс. руб.				
Фондоотдача всех основных средств, руб.				
Фондоотдача активной части основных средств, руб.				
Фондоемкость всех основных средств, руб.				
Фондоемкость активной части основных средств, руб.				
Фондорен- табельность всех основных средств, руб.				
Фондорен- табельность активной части основных средств, руб.				

### **Задача № 7**

На основании исходных данных рассчитайте материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам, определите материалоотдачу в целом по материальным ресурсам и их видам. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Преды- дущий период	Отчет- ный период	Изме- нения (+, -)	Отчет- ный период к преды- дущему периоду, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	22 506	32 208		
Материальные затраты, тыс. руб.	15 231	14 836		
В том числе: -сырье и материалы	10 531	9 036		
- топливо	1237	1236		
- полуфабрикаты	369	334		
- энергия	2 105	3 578		
- другие материальные затраты	989	652		
Материалоемкость общая, руб.				
В том числе: -сырье и материалы				
- топливо				
- полуфабрикаты				
- энергия				
- другие материальные затраты				

Материалоотдача общая, руб.				
В том числе:				
-сырье и материалы				
- топливо				
- полуфабрикаты				
- энергия				
- другие материальные затраты				

### Задача № 8

На основании исходных данных определите структуру материальных ресурсов за предшествующий и отчетный периоды. Рассчитайте отклонения по сумме и удельному весу. Сделайте соответствующие выводы.

Наименование материала	Предшеству- ющий период		Отчетный период		Отклонение от прошлого периода	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Черные металлы	2700		3200			
Сталь листовая	3150		4100			
Трубы	2160		2900			
Литье	680		950			
Пиломатериалы	800		900			
Смола	70		250			
Прокат медный	550		1000			
Прочие	2960		3500			
Итого						



**Задача № 9**

На основании исходных данных проведите анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, определить изменение структуры трудовых ресурсов. Сделайте соответствующие выводы.

Категории персонала	План		Факт		Изменения		Темп роста, %
	численность чел.	удельный вес, %	численность чел.	удельный вес, %	численность, чел.	удельный вес, %	
Персонал основной деятельности всего	520		523				
в том числе: рабочие	450		453				
руководители	20		17				
специалисты	50		53				
Персонал неосновной деятельности	10		8				
Итого							

**Задача №10**

На основании исходных данных проведите анализ движения рабочей силы за два года. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
1. Принято на предприятие, чел.	44	43	
2. Выбыло с предприятия, чел.	52	54	

3. Среднесписочная численность работников, чел.	480	510	
4. Уволено по собственному желанию	8	5	
5. Уволено за нарушение трудовой дисциплины	5	3	
6. Количество работников, проработавших весь год	471	507	
7. Коэффициент оборота по выбытию			
8. Коэффициент оборота по приему			
9. Коэффициент постоянства состава персонала			
10. Коэффициент текучести кадров			

### Задача № 11

На основании исходных данных определите отклонения по затратам по статьям расходов, а также изменение структуры затрат. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	План		Факт		Изменения		Темп роста, %
	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	сумма тыс. руб.	удельный вес, %	
Материальные затраты	18100		21 746				
Расходы на оплату труда	9500		10 525				
Отчисления на социальные	3150		4500				
Амортизация основных	1200		2500				
Прочие расходы	8500		11 017				
Итого							

**Задача № 12**

На основании исходных данных проведите анализ валовой прибыли, определите влияние отклонений в сумме и по удельному весу, рассчитайте процент выполнения плана прибыли. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	План		Факт		отклонения (+, -)	% выполнения плана
	сумма, тыс. руб.	удель- ный вес, %	сумма, тыс. руб.	удель- ный вес, %		
Прибыль от продажи	6155		6100			
Сальдо операционных доходов и расходов	-450		-520			
Сальдо внереализаци- онных доходов и расходов	2150		2240			
Балансовая прибыль		100		100		

**Задача № 13**

На основании исходных данных проведите анализ показателей рентабельности. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Выручка от продажи, тыс. руб.	15520	17420	
Себестоимость, тыс. руб.	10270	11540	
Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.	105470	110270	

Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.			
Рентабельность производственной деятельности, %			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность инвестированного капитала, %			

#### **Задача № 14**

На основании исходных данных проведите анализ финансовых результатов, определите маржинальный доход организации, рассчитайте показатели рентабельности. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отчетный год к пре- дыдущему году (+, -)	Отчетный год к пре- дыдущему году, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	29 684	37 756		
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	24 915	32 259		
В том числе: -переменные расходы, тыс. руб.	20 440	26 695		
-постоянные расходы, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Маржинальный доход, тыс. руб.				

Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Налог на прибыль, тыс. руб.	2288	2462		
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность затрат, %				

### Задача № 15

Проведите структурно-динамический анализ имущества предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Наименование статей	Базисный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отчетный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отклонение (+,-)
Основные средства	108 647		87 522		
Прочие внеоборотные активы	29 519		31 974		
Итого Внеоборотные активы	138 166		119 496		
Запасы	318 076		106 841		
Налог на добавленную стоимость	200		437		
Дебиторская задолженность	258 763		399 835		
Финансовые вложения	836		338		

Денежные средства	39		5		
Прочие оборотные активы	82		12 513		
Итого Оборотные активы	577 996		519 969		
Баланс	716 162		639 465		

**Задача № 16**

Проведите структурно-динамический анализ источников формирования имущества предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Наименование статей	Базисный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отчетный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отклонение (+,-)
Уставный капитал	10 923		10 923		
Нераспределенная прибыль	18 609		19 916		
Итого Собственные источники	29 532		30 839		
Долгосрочные заемные средства	252 215		221 111		
Краткосрочные заемные средства	137 000		136 800		
Кредиторская задолженность	297 415		426 574		
Итого Заемные средства	686 630		784 485		
Баланс	716 162		815 324		

**Задача № 17**

Проведите структурно-динамический анализ оборотных активов предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Наименование статей	Базисный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отчетный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отклонение (+,-)
Запасы	80714		76051		
НДС по приобретенным ценностям	0		29		
Дебиторская задолженность	136111		124336		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	116		116		
Денежные средства и денежные эквиваленты	4069		7746		
Прочие оборотные активы	2553		0		
Итого оборотные активы	223563		208278		

**Задача № 18**

Проведите структурно-динамический анализ собственного капитала предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Наименование статей	Базисный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отчетный год, тыс. руб.	Удельный вес, %	Отклонение (+,-)
Собственный капитал, всего	22500		25300		
Уставный капитал	3000		4000		
Переоценка внеоборотных активов	2000		1300		
Добавочный капитал (без переоценки)	1000		2000		
Резервный капитал	1500		1000		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15000		17000		

### Задача № 19

Проведите анализ эффективности использования основных элементов оборотных активов предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Базисный год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
Запасы	80714	76051		
Дебиторская задолженность	136111	124336		
Выручка, тыс. руб.	821029	1126372		



Оборачиваемость запасов, оборотов				
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов				
Длительность оборота дебиторской задолженности, дней				
Длительность оборота запасов, дней				

### Задача № 20

Проведите анализ оснащенности предприятия собственными оборотными средствами. Сделайте соответствующие выводы.

Показатель, тыс. руб.	Предшествующий базисному	Базисный	Отчетный	Абсолютное отклонение отчетного от предшествующего базисному
Собственный капитал	187184	142914	245602	
Долгосрочные обязательства	767	547	1051	
Внеоборотные активы	118522	155025	185062	
Собственные оборотные средства				

**Задача № 21**

На основании данных о составе имущества (задача 15) и источниках формирования имущества (задача 16) оцените ликвидность баланса предприятия. Результаты оформите в виде таблицы, приведенной ниже. Сделайте соответствующие выводы.

Активы	Базис- ный год, тыс. руб.	Отчет- ный год, тыс. руб.	Пассивы	Базис- ный год, тыс. руб.	Отчет- ный год, тыс. руб.	Платежный излишек (недостаток), (тыс. руб.)	
						Базис- ный год, тыс. руб.	Отчет- ный год, тыс. руб.
А1 Высоко лик- видные			П1 Срочные				
А2 Быстро реали- зуемые			П2 Кратко- срочные				
А3 Медлен но реали- зуемые			П3 Долго- срочные				
А4 Трудно реали- зуемые			П4 Посто- янные				
Баланс			Баланс			х	х

**Задача № 22**

На основании данных о составе имущества (задача 15) и источниках формирования имущества (задача 16) рассчитайте коэффициенты ликвидности предприятия, сопоставьте с нормативными значениями и оцените их динамику. Результаты оформите в виде таблицы, приведенной ниже. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Норматив	Годы		Отклонение, (+,-)
		базисный	отчетный	
Коэффициент критической ликвидности	0,7			
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2			
Коэффициент текущей ликвидности	2			
Коэффициент текущей задолженности	< 1			

**Задача № 23**

На основании данных о составе имущества (задача 15) и источниках формирования имущества (задача 16) рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости, сопоставьте с нормативными значениями и оцените их динамику. Результаты оформите в виде таблицы, приведенной ниже. Сделайте соответствующие выводы.

Показатели	Норматив	Годы		Отклонение, (+,-)
		базисный	отчетный	
Коэффициент автономии	0,5			

Коэффициент финансовой устойчивости	0,5			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1			
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3			
Коэффициент обеспеченности СОС	0,3			
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	0,6			

### Задача № 24

На основании данных о составе имущества (задача 15) и источниках формирования имущества (задача 16) определите тип финансовой устойчивости предприятия. Результаты оформите в виде таблицы, приведенной ниже. Сделайте соответствующие выводы.

№	Показатель, тыс. руб.	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+,-)
1	Собственный капитал			
2	Внеоборотные активы			
3	Собственные оборотные средства			

4	Долгосрочные обязательства			
5	Собственные источники и долгосрочные обязательства			
6	Краткосрочные кредиты банков			
7	Общие источники			
8	Общая величина запасов			
9	Излишек (+) или недостаток (-) СОС для формирования запасов ( $\Phi^{\text{СОС}}$ )			
10	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов ( $\Phi^{\text{СД}}$ )			
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов ( $\Phi^{\text{ОИ}}$ )			
12	Трёхмерный показатель типа финансовой устойчивости			

### Задача № 25

На основании данных о составе имущества (задача 15) и источниках формирования имущества (задача 16) определите коэффициент утраты (или восстановления) платежеспособности предприятия. Результаты оформите в виде таблицы, приведенной ниже. Сделайте соответствующие выводы.

Коэффициент	Базис- ный год	Отчет- ный год	Откло- нение, (+,-)	Норма- тив	Соответ- ствие нормативу (+,-)
Коэффициент текущей ликвидности				2	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				0,1	
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособ- ности	х		х	1	

### Задача № 26

На основании исходных данных методом расстояний определите инвестиционную привлекательность исследуемых предприятий. Сделайте соответствующие выводы.

Номер иссле- дуемого предпри- ятия	Рентабель- ность капитала	Оборачи- ваемость капитала	Коэффи- циент текущей ликвид- ности	Коэффи- циент автономии	Доля собст- венных средств в обороте
1	3,2	6,0	1,7	0,65	0,11
2	2,8	8,1	1,6	0,45	0,12
3	4,2	4,8	2,9	0,64	0,18
4	5,0	6,2	2,0	0,72	0,12
5	5,5	6,4	1,8	0,68	0,14

## 4 Самостоятельная работа

### 4.1 Распределение часов самостоятельной работы по разделам дисциплины

№ п/п	Раздел, темы дисциплины	Распределение часов		Форма текущего контроля
		Очная форма	Заочная форма	
1	Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	4	4	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
2	Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	4	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
3	Анализ использования основных средств	4	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
4	Анализ использования материальных ресурсов	8	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
5	Анализ использования трудовых ресурсов	8	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен

6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	4	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
7	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	4	12	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
8	Показатели рентабельности: методы расчета и анализа	4	12	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
9	Маржинальный анализ – основа прогнозирования объемных и качественных показателей	8	8	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
10	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	4	8	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
11	Анализ имущества предприятия и источников его формирования	4	8	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
12	Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств	4	10	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен



13	Анализ финансовой устойчивости и кредитоспособности организации	4	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
14	Анализ вероятности банкротства организации	4	7	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
15	Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценки бизнеса	4	6	опрос на практическом занятии, курсовая работа, экзамен
	Подготовка экзамену к	36	6	
	Итого	108	117	

## 4.2 Методические указания по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа относится к особо организованному виду учебной деятельности, предполагающему изучение учебной и дополнительной литературы по осваиваемой дисциплине, работу с собственным конспектом лекционного материала, а также рассмотрение исследований современных российских и зарубежных ученых в части данной дисциплины.

Самостоятельная работа студентов по изучению отдельных тем дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» сосредоточена на:

- подготовке к лекционным занятиям (постоянное повторение пройденного материала);
  - подготовке к практическим занятиям;
  - подготовке курсовой работы в соответствии с темой курсовой работы;
  - изучении литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотре публикаций в периодических журналах и сети Интернет;
  - использовании информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплин;
- подготовке к экзамену.

Для того чтобы получить необходимую информацию о выполнении студентами графика учебного процесса, установления качества усвоения учебного материала, степени достижения поставленных задач и целей обучения, стимулирования самостоятельной работы проводится текущий и итоговый контроль успеваемости и качества подготовки студентов.

В случае возникновения у обучающегося вопросов, относящихся к данному курсу дисциплины, существует возможность получения консультации от преподавателя.

## **5 Контроль знаний обучающихся**

### **5.1 Вопросы для контрольного опроса по разделам дисциплины**

#### ***Тема 1. Теоретико-методические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности***

1. Дайте определение экономического анализа, охарактеризуйте предмет и объекты.
2. Укажите роль комплексного анализа в управлении.
3. Какие функции, принципы и задачи присущи экономическому анализу?
4. Содержание экономического анализа.
5. Информационная база анализа финансово – хозяйственной деятельности.

#### ***Тема 2. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)***

1. Укажите цель, задачи и источники анализа производства и реализации продукции, работ, услуг.
2. Анализ объема производства и продаж.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Анализ ритмичности выпуска продукции.
5. Анализ качества продукции.
- 6.

#### ***Тема 3. Анализ использования основных средств***

1. Укажите цель, задачи и источники анализа основных средств.
2. Анализ объема, структуры и динамики основных средств.
3. Анализ движения и технического состояния основных средств.
4. Анализ эффективности использования основных фондов.

#### ***Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов***

1. Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

***Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов***

1. Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
3. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.
4. Анализ производительности труда.

***Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции***

1. Цель, задачи и источники анализа себестоимости произведенной и реализованной продукции.
2. Анализ уровня, динамики и выполнения плана по снижению себестоимости.
3. Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции.
4. Анализ безубыточного уровня производства и реализации продукции.

***Тема 7. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа***

1. Задачи анализа финансовых результатов.
2. Источники анализа финансовых результатов.
3. Экономические факторы, влияющие на величину прибылей и убытков.
4. Безубыточная деятельность как фактор обеспечения финансовой стабильности организации.
5. Система показателей финансовых результатов.
6. Методы анализа финансовых результатов: вертикальный, горизонтальный, трендовый, факторный.
7. Анализ уровня структуры и динамики финансовых результатов.
8. Сметный расчет прибыли от продаж.
9. Методика составления сметы себестоимости продаж.
10. Метод прямого расчета.
11. Индексный (аналитический) метод с использованием экспертных оценок.
12. Факторный анализ прибыли от продаж.
13. Анализ и оценка влияния инфляции на прибыль от

продаж.

14. Факторный анализ прибыли до налогообложения.

15. Факторный анализ чистой (нераспределенной) прибыли отчетного периода.

16. Использование чистой прибыли коммерческих организаций.

### ***Тема 8. Показатели рентабельности: методы расчета и анализа***

1. Система и методика расчета показателей рентабельности.

2. Показатели рентабельности коммерческой организации как субъекта хозяйствования и показатели рентабельности продукции.

3. Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения факторного анализа.

4. Рентабельность чистых активов как показатель эффективности использования собственного капитала коммерческих организаций.

5. Рентабельность производственных фондов. Рентабельность продаж.

6. Рентабельность собственного капитала. Рентабельность продукции.

7. Факторный анализ показателей рентабельности организации.

8. Пути повышения рентабельности организации.

### ***Тема 9. Маржинальный анализ – основа прогнозирования объемных и качественных показателей***

1. Информационная база проведения маржинального анализа.

2. Основные понятия и значение маржинального анализа.

3. Анализ «объем-затраты-прибыль».

4. Способы определения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации.

5. Планирование безубыточной деятельности.

6. Факторный анализ изменения порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости организации.

***Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа***

1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации.
2. Показатели, характеризующие финансовое состояние организации.
3. Последовательность проведения финансового анализа.
4. Этапы финансового анализа.
5. Стандартные методы финансового анализа.
6. Основные источники информации для финансового анализа.
7. Значение чтения баланса.

***Тема 11. Анализ имущества предприятия и источников его формирования***

1. Анализ состава, структуры и динамики активов организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования активов организации.
3. Анализ собственного капитала.
4. Анализ динамики и структуры заемного капитала.

***Тема 12. Анализ обеспеченности и эффективности использования оборотных средств***

1. Общая оценка состояния и эффективности использования оборотных активов.
2. Анализ запасов.
3. Анализ состояния дебиторской задолженности.
4. Анализ движения денежных средств.

***Тема 13. Анализ финансовой устойчивости и кредитоспособности организации***

1. Понятие финансовой устойчивости.
2. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость.
3. Признаки финансовой устойчивости: платежеспособность, кредитоспособность.
4. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.

5. Типы финансовой устойчивости.
6. Относительные показатели финансовой устойчивости.
7. Понятие ликвидности активов и баланса.
8. Анализ ликвидности баланса.
9. Оценка показателей ликвидности.
10. Факторный анализ показателей ликвидности.
11. Прогнозный анализ финансовой устойчивости.
12. Пути повышения финансовой устойчивости и укрепления платежеспособности организации.
13. Понятие кредитоспособности.
14. Методика анализа кредитоспособности организации.
15. Рейтинговая оценка кредитоспособности организации.

#### ***Тема 14. Анализ вероятности банкротства организации***

1. Анализ понятий «несостоятельность» и «банкротство».
2. Методика анализа финансового состояния предприятия и оценки вероятности банкротства.
3. Финансовые причины возникновения и признаки несостоятельности предприятий.
4. Пути предупреждения банкротства.

#### ***Тема 15. Комплексная оценка эффективности использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценки бизнеса***

1. Понятие, задачи и основные направления комплексной оценки деятельности организации.
2. Блок-схема комплексного экономического анализа.
3. Востребованность и целенаправленность комплексной оценки деятельности организации.
4. Использование результатов комплексного анализа деятельности в управлении и разработке стратегии организации.
5. Описательные методы обобщающей оценки хозяйственной деятельности организации.
6. Использование комплексного показателя эффективности хозяйственной деятельности.
7. Расчетные методы оценки с использованием методов многомерного сравнительного анализа: суммы мест, бальной

оценки, таксонометрического, весовых коэффициентов.

8. Понятие деловой активности, ее значение в бизнесе.

9. Критерии, показатели и факторы, определяющие уровень деловой активности



## **5.2 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины**

1. Объем производства продукции является
  - а) результатом использования всех видов ресурсов предприятия
  - б) показателем эффективности производственной деятельности
  - в) результатом использования заёмного капитала
  
2. При исследовании показателей, характеризующих выпуск продукции, необходимо учитывать, что
  - а) продукция, произведенная в данном периоде, не всегда равна продукции, выпущенной в обращение
  - б) продукция, произведенная в данном периоде, всегда равна продукции, выпущенной в обращение
  - в) продукция, произведенная в данном периоде, зависит от количества сырья
  
3. Валовая продукция – это
  - а) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство
  - б) полностью законченная в производстве продукция и предназначенная для реализации на сторону
  - в) остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот
  
4. Основные производственные средства
  - а) непосредственно участвуют в процессе создания продукции
  - б) принимают опосредованное участие в производстве
  - в) не задействованы в производстве
  
5. Коэффициент износа представляет собой отношение
  - а) суммы начисленной амортизации по основным средствам к средней стоимости основных средств
  - б) средней стоимости основных средств к выручке
  - в) чистой прибыли к средней стоимости основных средств
  
6. Одним из дополнительных показателей, характеризующих

коэффициент износа, является

- а) коэффициент износа активной части основных средств
- б) коэффициент рентабельности активов
- в) коэффициент финансовой устойчивости предприятия

7. Одна из задач экономического анализа:

- а) оценка потребности предприятия в материальных ресурсах
- б) анализ состояния запасов готовой продукции
- в) влияние факторов производства на прибыль

8. Анализ коэффициентов обеспеченности по плану и коэффициентов обеспеченности фактических проводится по

- а) каждому виду материалов
- б) всем видам материалов
- в) группе материалов

9. Рост объема продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от

- а) обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования
- б) повышения прибыльности предприятия
- в) численности рабочих

10. Каков будет фонд рабочего времени, если среднесписочная численность работников, человек 40 чел., среднее количество отработанных дней одним работником 260, средняя продолжительность рабочего дня, 6 часов?

- а) 62400
- б) 3700
- в) 83200

11. Укажите размер среднегодовой выработка одного рабочего, если количество рабочих дней составляет 120 дней, продолжительность рабочего дня составляет 9 часов, среднечасовая выработка 800 рублей.

- а) 864000
- б) 7200

в) 9605

12. Рассчитайте коэффициент текучести кадров, если среднесписочная численность работников 450, число уволенных по причинам, связанным с текучестью кадров, составило 64 чел.

- а) 0,14
- б) 0,92
- в) 7,03

13. Себестоимость продукции представляет собой

- а) стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и сбыт товаров
- б) затраты на сырье, материалы и заработную плату работающих
- в) текущие затраты на производство

14. Под расходами понимают

- а) уменьшение средств организации или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности
- б) совокупность материальных, трудовых и финансовых ресурсов, потребление которых связано с процессом производства продукции (работ, услуг)
- в) совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством

15. Издержки — это

- а) суммарные жертвы организации, связанные с выполнением определенных операций
- б) средства, израсходованные на приобретение ресурсов, способные принести доход в будущем
- в) затраты на ресурсы по ценам, действующим в момент их приобретения

16. Основной информационной базой для анализа прибыли является

- а) отчет о финансовых результатах

- б) отчет об изменениях капитала
- в) бухгалтерский баланс

17. Коэффициент капитализации прибыли рассчитывается как отношение

- а) реинвестируемой прибыли к чистой прибыли
- б) потребляемой прибыли к чистой прибыли
- в) чистой прибыли к выручке от продаж

18. Коэффициент потребления прибыли представляет собой отношение

- а) потребляемой прибыли к чистой прибыли
- б) чистой прибыли к потребляемой прибыли
- в) потребляемой прибыли к реинвестируемой прибыли

19. При увеличении показателя-фактора «прямого действия» при факторном анализе прибыль

- а) увеличивается
- б) уменьшается
- в) не изменяется

20. Рентабельность активов это

- а) отношение прибыли к среднегодовой стоимости активов
- б) отношение среднегодовой стоимости активов
- в) разница между среднегодовой стоимостью активов и прибылью

21. Рентабельность собственного капитала представляет собой

- а) отношение чистой прибыли к собственному капиталу
- б) отношение собственного капитала к прибыли от продаж
- в) отношение собственного капитала к издержкам

22. Рентабельность инвестиций это

- а) отношение чистой прибыли к инвестициям
- б) разница между выручкой предприятия и постоянными затратами
- в) отношение инвестиций к прибыли от продаж

23. Маржинальный анализ предполагает, что на конец

анализируемого периода у предприятия не остается запасов готовой продукции (или они не существенны). Это означает, что:

- а) объем продаж соответствует объему производства
- б) объем продаж выше объема производства
- в) объем производства выше объема продаж

24. Одним из основных аналитических показателей маржинального анализа является:

- а) операционный рычаг
- б) рентабельность собственного капитала
- в) оборачиваемость активов

25. Точка безубыточности – это:

- а) объем продаж, при котором предприятие имеет нулевой финансовый результат
- б) объем продаж, при котором предприятие имеет положительный финансовый результат
- в) объем продаж, при котором предприятие имеет отрицательный финансовый результат

26. Агрегированный баланс для оценки финансового состояния в активе содержит

- а) внеоборотные активы, запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
- б) оборотные активы, запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства
- а) внеоборотные активы, запасы, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

27. Агрегированный баланс для оценки финансового состояния в пассиве содержит

- а) собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные кредиты, кредиторскую задолженность
- б) заемный капитал: долгосрочные обязательства, краткосрочные кредиты, кредиторскую задолженность
- в) заемный капитал, нераспределенную прибыль, краткосрочные

кредиты, кредиторскую задолженность

28. В агрегированном балансе активы расположены в порядке:

- а) возрастания ликвидности
- б) срочности погашения
- в) очередности списания

29. Определите капиталотдачу предприятия, если выручка организации за отчетный период 800 тыс. руб., а валюта баланса равно 7 млн. руб.

- а) 0,11
- б) 8,75
- в) 0,66

30. Каков будет коэффициент оборачиваемости активов, если выручка от продаж предприятия равна 120 тыс. руб., а среднегодовая стоимость его активов 60 тыс. руб.

- а) 2
- б) 0,5
- в) 1

31. Если прибыль предприятия в отчетном году составила 4 млн. руб., а среднегодовая стоимость его активов 900 тыс. руб., то рентабельность активов данного предприятия равна:

- а) 444,4%
- б) 22,5%
- в) 100%

32. Что относится к медленно реализуемым оборотным активам:

- а) расходы будущих периодов;
- б) запасы;
- в) денежные средства;
- г) дебиторская задолженность.

33. Что относится к быстро реализуемым оборотным активам:

- а) расходы будущих периодов;
- б) запасы;

- в) денежные средства;
- г) дебиторская задолженность.

34. Какого вида активов нет в классификации оборотных активов по структуре финансовых источников формирования:

- а) валовые;
- б) чистые;
- в) собственные;
- г) ликвидные.

35. Финансовая устойчивость – это:

- а) такое соотношение финансовых ресурсов предприятия, их формирование и использование, которое обеспечивает предприятию развитие на основе роста прибыли и собственного капитала, гарантирующее предприятию инвестиционную привлекательность
- б) способность предприятия обратить свои текущие (оборотные) активы в денежные средства, чтобы в любой момент рассчитаться по краткосрочным обязательствам
- в) возможность и готовность предприятия погасить свои обязательства в срок перед банками, поставщиками, работниками по заработной плате, бюджетом по налогам, перед внебюджетными фондами и прочими кредиторами

36. Чистые активы – это активы, сформированные за счет:

- а) собственного капитала
- б) заемного капитала
- в) совокупного капитала

37. Оборотные средства предприятия по источникам их формирования подразделяются на:

- а) собственные и заемные
- б) нормируемые и ненормируемые
- в) ликвидные и неликвидные

38. При анализе финансовых предпосылок банкротства предприятия считается, что у предприятия есть реальная

возможность восстановить платежеспособность в ближайшие 6 месяцев, если коэффициент восстановления платежеспособности:

- а) равен 0,5;
- б) больше 0,1;
- в) меньше 1,0;
- г) больше 1,0.

39. Структура баланса считается удовлетворительной, если коэффициент обеспеченности собственными средствами не менее:

- а) 1,0;
- б) 0,5;
- в) 0,7;
- г) 0,1.

40. Среди зарубежных моделей оценки риска банкротства у экономиста Э. Альтмана выделяют:

- а) двухфакторную и пятифакторную модели вероятности банкротства;
- б) пятифакторную модели вероятности банкротства;
- в) многофакторную модели вероятности банкротства;
- г) трёхфакторную и пятифакторную модели вероятности банкротства;

41. Система показателей У. Бивера, предназначенная для диагностики вероятности банкротства не включает в себя:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) рентабельность собственного капитала;
- в) финансовый леверидж;
- г) экономическая рентабельность.

42. Методика кредитного скоринга Д. Дюрана основана на расчёте показателей:

- а) рентабельность продаж; коэффициент маневренности капитала; коэффициент оборачиваемости активов;
- б) коэффициент текущей ликвидности; коэффициент финансовой устойчивости; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;



- в) коэффициент критической ликвидности; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности;
- г) рентабельность совокупного капитала; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент финансовой независимости.

43. Собственный капитал направляется преимущественно на формирование:

- а) внеоборотных активов
- б) оборотных активов
- в) высоколиквидных активов

44. Краткосрочные обязательства направляются преимущественно на формирование:

- а) оборотных средств
- б) внеоборотных активов
- в) высоколиквидных активов

45. Экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных активов характеризует:

- а) скорость оборота оборотных активов;
- б) оборот выручки;
- в) сколько оборотных активов приходится на 1 рубль выручки;
- г) высвобождение(привлечение) оборотных активов.

46. Рентабельность оборотных активов характеризует:

- а) скорость оборота оборотных активов;
- б) оборот выручки;
- в) эффективности использования оборотных активов;
- г) высвобождение(привлечение) оборотных активов.

47. Если экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных активов больше нуля, то об интенсивности использования оборотных активов можно сказать, что она:

- а) повысилась;
- б) понизилась;
- в) осталась на прежнем уровне.

48. Капиталоотдача представляет собой отношение:

- а) выручки к валюте баланса
- б) прибыли к валюте баланса
- в) валюты баланса к размеру собственного капитала

49. Расчет рентабельности собственного капитала представляет собой:

- а) отношение чистой прибыли к собственному капиталу предприятия
- б) разность чистой прибыли и собственного капитала предприятия
- в) сумму чистой прибыли и собственного капитала предприятия

50. Оценка финансового состояния включает в себя:

- а) анализ имущества и источников финансирования, анализ ликвидности, платежеспособности, анализ дебиторской и кредиторской задолженности анализ финансовой устойчивости
- б) анализ денежных потоков, анализ влияния инфляции на финансовое состояние, интегральную оценку финансового состояния
- в) все перечисленные варианты

51. Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей:

- а) издержками, объемом продажи продукции и прибылью
- б) прибылью, размером налоговых отчислений и переменными издержками
- в) издержками, чистой прибылью и размером капитала предприятия

52. Маржинальный доход рассчитывается как разница между:

- а) выручкой от продажи продукции и переменными затратами организации
- б) чистой прибылью и постоянными издержками
- в) валовой прибылью и управленческими затратами

53. При улучшении использования основных средств экономия

исчисляется как:

- а) произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования (или других основных средств) на среднедействующее количество оборудования (или других основных средств)
- б) отношение среднегодовой стоимости основных фондов к среднегодовой численности работников
- в) произведение валовой прибыли на затраты

54. Изменение затрат на подготовку и освоение производства, это:

- а) разница между отношением суммы затрат базисного периода к объему выпуска товаров базисного периода и отношением суммы затрат отчетного периода к объему выпуска товаров отчетного периода
- б) отношение суммы затрат базисного периода к объему выпуска товаров базисного периода и отношением суммы затрат отчетного периода к объему выпуска товаров отчетного периода
- в) разница между суммой затрат и объемом выпуска товаров базисного и отчетного периода

55. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение:

- а) средней стоимости выбывших в отчетном году основных средств к стоимости основных средств на конец анализируемого периода
- б) средней стоимости поступивших в отчетном году основных средств к стоимости основных средств на начало анализируемого периода
- в) стоимости выбывших в отчетном году основных средств к стоимости поступивших в отчетном году основных средств

56. Если коэффициент обновления больше коэффициента выбытия, то:

- а) компания успешно выполняет программу обновления основных средств
- б) компания не выполняет программу обновления основных средств
- в) компании грозит банкротство

### 5.3 Экзамен

Форма текущего контроля по дисциплине – экзамен, который предполагает ответ студента на два теоретических вопроса и решение задачи. Перечень вопросов к экзамену приведен в Приложении А, задачи на экзамене аналогичны тем задачам, которые предусмотрены к решению на практических занятиях.

В условиях балльно-рейтинговой системы оценки освоения образовательной программы для допуска к промежуточной аттестации (экзамену) по дисциплине студент обязан набрать не менее 24 баллов (без учета баллов за посещаемость и премиальных баллов) при условии выполнения рабочей программы дисциплины в требуем объеме. Максимальное количество баллов, которые может набрать студент в течение семестра – 48 баллов (64 балла – с учетом баллов за посещаемость и премиальных баллов).

Начисление баллов осуществляется по итогам контрольных опросов, тестирования и решения разноуровневых задач. Оценка знаний проводится за четыре, восемь, двенадцать или шестнадцать недель. Максимально – 4 балла – посещаемость, 12 баллов – контролируемые разделы изучаемой дисциплины; всего 16 баллов за каждый блок. При определении очередного рейтинга студента не учитываются баллы, выставленные за темы, освоенные в рамках предыдущих блоков.

Повышение набранных баллов осуществляется на экзамене.

За ответ на каждое тестовое задание из 15 тестов студент может получить по 2 балла, решение задачи оценивается – в 6 баллов. Максимальная сумма баллов, которую студент может получить на экзамене – 36 баллов.

Оценка «отлично» выставляется преподавателем, если итоговая сумма баллов составляет 90 и более баллов. В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка «отлично», а сумма баллов указывается как баллы, набранные студентом по итогам текущего контроля, премиальные баллы и баллы, полученные на экзамене, но не более 100.

Оценка «хорошо» выставляется преподавателем, если итоговая сумма баллов составляет 70 и более баллов. В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка «хорошо», а

сумма баллов указывается как баллы, набранные студентом по итогам текущего контроля, премиальные баллы и баллы, полученные на экзамене, но не более 89.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если итоговая сумма баллов составляет 50 и более баллов. В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка «удовлетворительно», а сумма баллов указывается как баллы, набранные студентом по итогам текущего контроля, премиальные баллы и баллы, полученные на экзамене, но не более 69.

Студент, получивший по дисциплине менее 50 баллов, аттестуется неудовлетворительно, и ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине в соответствии с положением П 02.034–2014 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов».

## **6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Основная и дополнительная литература**

#### ***Основная литература***

1. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ [Текст]: учебник для магистров / Наталья Александровна Никифорова, Валентина Николаевна Тафинцева; под общ. ред. Н. А. Никифоровой. - М.: Юрайт, 2013. - 442 с. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ. (6 экземпляров)

2. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Горлова. - Москва: Форум: ИНФРА- М, 2014. - 367 с. Гриф МО РФ. (70 экземпляров)

3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 470 с. — Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс. Рекомендовано УМО высшего образования в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. (18 экземпляров).

4. Спиридонов С. П. Управленческий анализ в отраслях [Электронный ресурс] / Тамбов: Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 104 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

5. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 "Экономика"] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. (26 экземпляров).

#### ***Дополнительная литература***

1. Бочаров, В. В. Финансовый анализ [Текст]: [учебное пособие] / В. В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2007.- 240 с. (14 экземпляров)

2. Васильева, Л. С. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л.

С. Васильева, М. В. Петровская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2010. – 880 с. (11 экземпляров)

3. Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия [Текст] : учебник/ А. Н. Жилкина. - М. : ИНФРА-М, 2005. - 332 с. (20 экземпляров)

4. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров/ З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Государственный университет управления. - М. : Юрайт, 2014. - 428 с. - (1 экземпляр)

5. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст] / В. В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с. (2 экземпляра)

6. Кузнецов, Б. Т. Математические методы финансового анализа: учебное пособие[Электронный ресурс]/ М.: Юнити-Дана, 2015. - 159 с.// Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

7. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие[Электронный ресурс]/ М.: Юнити-Дана, 2015. – 583 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

## **6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

– Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

– Официальный сайт Минэкономразвития РФ – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)

– Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

– Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

– Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

– Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

– База данных рефератов и цитирования «Scopus» –

<http://www.scopus.com>

– Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>

– Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>

– Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>

– Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>

– Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>

– Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>

– Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>

### **6.3 Перечень информационных технологий**

При изучении дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» могут быть применены программные продукты MicrosoftOffice. В частности, электронные таблицы MicrosoftExcel – при проведении аналитических расчетов.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения управленческого анализа в организациях. Например, фирмы «1С».

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета и управленческого анализа используется справочно-правовая система «Консультант-Плюс», установленная в учебной лаборатории кафедры.

### **6.4 Другие учебно-методические материалы**

Журналы:

– «Управленческий учет»,

– «Бухгалтерский учет»

– «Аудит и финансовый анализ»

– «Экономический анализ: теория и практика»



## Приложение А

### Перечень вопросов к экзамену

1. Предмет и принципы КЭАХД, его содержание.
2. Цель и задачи комплексного экономического анализа.
3. Виды комплексного экономического анализа.
4. Блок-схема КЭАХД. Обоснование связи между блоками.
5. Метод комплексного экономического анализа.
6. Классификация методов и приемов комплексного экономического анализа.
7. Источники и виды информации при проведении анализа.
8. Анализ объемов производства и продажи продукции.
9. Анализ конкурентоспособности продукции.
10. Анализ объемов производства и продажи продукции.
11. Анализ состава, структуры и оценки собственных основных средств, участвующих в производственном процессе.
12. Показатели экстенсивного и интенсивного использования основных средств и их анализ.
13. Анализ влияния использования основных средств на объем выпуска и продаж продукции. Резервы увеличения объемных показателей.
14. Цель, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
15. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
16. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
17. Цель, задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
18. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
19. Анализ использования рабочего времени.
20. Анализ производительности труда.
21. Цели и содержание управления себестоимостью.
22. Факторный анализ себестоимости.
23. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров.
24. Виды прибыли организации. Порядок расчета и методика анализа.
25. Экономические факторы формирования прибыли. Управление оптимизации прибыли.

26. Сметный расчет финансовых результатов деятельности.
27. Система показателей рентабельности и методика их анализа.
28. Факторный анализ рентабельности активов.
29. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.
30. Пути повышения рентабельности.
31. Маржинальный анализ, его цели и содержание.
32. Определение точки безубыточности, операционного рычага и запаса финансовой прочности.
33. Понятие финансового состояния предприятия и последовательность его проведения.
34. Факторы, влияющие на финансовое состояние.
35. Информационная база анализа финансового состояния.
36. Методы анализа финансового состояния.
37. Анализ структуры и динамики имущества предприятия. Показатели эффективности использования имущества.
38. Анализ структуры и динамики источников финансирования. Показатели эффективности использования источников финансирования.
39. Анализ цены капитала.
40. Понятие, сущность и характеристика видов оборотных активов.
41. Информационная база анализа эффективности использования оборотных активов.
42. Методика анализа эффективности использования оборотных активов.
43. Анализ ликвидности, платежеспособности организации.
44. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
45. Понятие, расчет и анализ чистых активов. Анализ эффективности использования чистых активов.
46. Выявление ранних признаков банкротства организации по бухгалтерской отчетности.
47. Анализ вероятности банкротства.
48. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала организации.
49. Оценка производственного потенциала организации.
50. Оценка финансового потенциала организации.