

Документ подписан простой электронной подписью  
 Информация о владельце:  
 ФИО: Мочалин Константин Сергеевич  
 Должность: И.о. ректора  
 Дата подписания: 03.07.2026 19:45:12  
 Уникальный программный ключ:  
 b7695d6b97247fced4385685adb0d9f8e6f2cdf

## ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

**Федеральное государственное бюджетное  
 образовательное учреждение высшего образования  
 "Сибирский государственный университет водного транспорта"**

### Б1.В.19

## Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и управления**

Образовательная программа 26.03.04 Направление подготовки "Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта"  
 Профиль "Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов"  
 год начала подготовки 2024

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180  
 в том числе:  
 аудиторные занятия 50  
 самостоятельная работа 84  
 часов на контроль 36

Виды контроля на курсах:  
 экзамен 8  
 курсовая работа 8

#### Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр<br>(<Курс>.<Семестр<br>на курсе>) | 8 (4.2) |     | Итого |     |
|-------------------------------------------|---------|-----|-------|-----|
| Неделя                                    | 10 4/6  |     |       |     |
| Вид занятий                               | уп      | ип  | уп    | ип  |
| Лекции                                    | 30      | 30  | 30    | 30  |
| Практические                              | 20      | 20  | 20    | 20  |
| Иная контактная<br>работа                 | 10      | 10  | 10    | 10  |
| Итого ауд.                                | 50      | 50  | 50    | 50  |
| Контактная работа                         | 60      | 60  | 60    | 60  |
| Сам. работа                               | 84      | 84  | 84    | 84  |
| Часы на контроль                          | 36      | 36  | 36    | 36  |
| Итого                                     | 180     | 180 | 180   | 180 |

Рабочая программа дисциплины

**разработана в соответствии с ФГОС:**

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 26.03.04 Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта (приказ Минобрнауки России от 27.07.2021 г. № 676)

**составлена на основании учебного плана образовательной программы:**

26.03.04 Направление подготовки "Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта"

Профиль "Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов"

год начала подготовки 2024

**Рабочую программу составил(и):**

*канд.эконом.наук, Доцент, Григорьев Евгений Алексеевич*

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Заведующий кафедрой Виниченко Виктория Александровна

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 | Ознакомление с актуальными методами и приемами анализа финансово-экономической деятельности предприятия, оценки эффективности использования ресурсов и поиска резервов повышения эффективности, овладении методиками финансового воздействия на повышение эффективности технологических и логистических процессов в интегрированных транспортных системах. |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

|                    |                                                                                                              |      |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Цикл (раздел) ООП: |                                                                                                              | Б1.В |
| 2.1                | <b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>                                                 |      |
| 2.1.1              | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности                          |      |
| 2.1.2              | Управление проектами и бизнес-планирование                                                                   |      |
| 2.1.3              | Экономическая оценка инвестиций на транспорте                                                                |      |
| 2.1.4              | Технология и организация работы портов и складов                                                             |      |
| 2.1.5              | Транспортная логистика и организация перевозок                                                               |      |
| 2.1.6              | Кадровый учет и расчет заработной платы                                                                      |      |
| 2.1.7              | Общий курс транспорта и коммерческая работа                                                                  |      |
| 2.1.8              | Экономика труда                                                                                              |      |
| 2.2                | <b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b> |      |

### 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**ПК-2: Способен собирать и систематизировать технологическую, технико-экономическую, финансовую и прочую необходимую информацию для разработки технико-экономических заданий, планов и бюджетов организаций водного транспорта и их структурных подразделений**

ПК-2.1: Осуществляет сбор и обобщение технико-экономических данных, производственных показателей работы

ПК-2.2: Детализирует, группирует, сопоставляет информацию для выявления факторов, влияющих на экономические результаты перевозочной, перегрузочной и вспомогательной деятельности организации

ПК-2.3: Систематизирует технико-технологические характеристики структурных подразделений организации и эксплуатационно-экономических показателей работы оборудования

**ПК-5: Способен осуществлять технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности организаций транспорта**

ПК-5.1: Составляет план аналитической работы

ПК-5.2: Рассчитывает экономические и эксплуатационно-технологические показатели деятельности для выявления факторов, влияющих на экономические результаты перевозочной, перегрузочной и вспомогательной деятельности организации и ее структурных подразделений

ПК-5.3: Выполняет экономическое обоснование мероприятий, связанных с внедрением новых технологических процессов, модернизацией объектов инфраструктуры

ПК-5.4: Выявляет резервы рационального использования ресурсов организации для обоснования направлений и мероприятий по повышению экономической эффективности работы организации водного транспорта

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

|       |                                                                                                                                                            |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.1   | <b>Знать:</b>                                                                                                                                              |
| 3.1.1 | Теоретические основы финансового воздействия на повышение эффективности технологических и логистических процессов в интегрированных транспортных системах. |
| 3.1.2 | Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия и методику их расчета.                                                                |
| 3.2   | <b>Уметь:</b>                                                                                                                                              |

|            |                                                                                                                                                        |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.2.1      | Применять методы финансового воздействия на повышение эффективности технологических и логистических процессов в интегрированных транспортных системах. |
| 3.2.2      | Охарактеризовать динамику оценочных показателей и диагностировать финансовое состояние.                                                                |
| <b>3.3</b> | <b>Владеть:</b>                                                                                                                                        |
| 3.3.1      | Методиками финансового воздействия на повышение эффективности технологических и логистических процессов в интегрированных транспортных системах.       |
| 3.3.2      | Методологией сбора и обработки первичной и вторичной информации, характеризующей деятельность предприятия и его подразделений.                         |

#### 4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Вид занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/                                              | Семестр / Курс | Часов | Литература                            | ПрПо дгот |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|---------------------------------------|-----------|
| Раздел      | <b>Раздел 1. Методологические основы экономического анализа</b>                        |                |       |                                       |           |
| Лек         | Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Лек/ | 8              | 2     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Пр          | Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Пр/  | 8              | 2     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Ср          | Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Ср/  | 8              | 8     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Лек         | Методология экономического анализа /Лек/                                               | 8              | 2     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Пр          | Методология экономического анализа /Пр/                                                | 8              | 2     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Ср          | Методология экономического анализа /Ср/                                                | 8              | 8     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Лек         | Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия /Лек/               | 8              | 2     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Пр          | Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия /Пр/                | 8              | 2     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Ср          | Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия /Ср/                | 8              | 4     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Лек         | Методика определения резервов повышения эффективности /Лек/                            | 8              | 1     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Пр          | Методика определения резервов повышения эффективности /Пр/                             | 8              | 1     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Ср          | Методика определения резервов повышения эффективности /Ср/                             | 8              | 4     | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0         |
| Раздел      | <b>Раздел 2. Анализ финансового состояния предприятия</b>                              |                |       |                                       |           |

|        |                                                                                |   |   |                                       |   |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------|---|---|---------------------------------------|---|
| Лек    | Понятие, значение и задачи анализа финансового состо-яния предприятия /Лек/    | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр     | Понятие, значение и задачи анализа финансового состо-яния предприятия /Пр/     | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср     | Понятие, значение и задачи анализа финансового состо-яния предприятия /Ср/     | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Лек    | Финансовая устойчивость /Лек/                                                  | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр     | Финансовая устойчивость /Пр/                                                   | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср     | Финансовая устойчивость /Ср/                                                   | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Лек    | Платежеспособность и лик-видность предприятия /Лек/                            | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр     | Платежеспособность и лик-видность предприятия /Пр/                             | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср     | Платежеспособность и лик-видность предприятия /Ср/                             | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| ИКР    | Текущий контроль /ИКР/                                                         | 8 | 5 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Раздел | <b>Раздел 3. Оценка бизнеса в конкретных целях</b>                             |   |   |                                       |   |
| Лек    | Анализ эффективности и интенсивности использо-вания капитала предприятия /Лек/ | 8 | 4 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр     | Анализ эффективности и интенсивности использо-вания капитала предприятия /Пр/  | 8 | 2 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср     | Анализ эффективности и интенсивности использо-вания капитала предприятия /Ср/  | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Лек    | Анализ результативности производства /Лек/                                     | 8 | 4 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр     | Анализ результативности производства /Пр/                                      | 8 | 1 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср     | Анализ результативности производства /Ср/                                      | 8 | 6 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |

|     |                                                                    |   |    |                                       |   |
|-----|--------------------------------------------------------------------|---|----|---------------------------------------|---|
| Лек | Анализ использования ре-сурсов /Лек/                               | 8 | 4  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр  | Анализ использования ре-сурсов /Пр/                                | 8 | 1  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср  | Анализ использования ре-сурсов /Ср/                                | 8 | 6  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Лек | Методика анализа затрат на производство продукции (услуг) /Лек/    | 8 | 4  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр  | Методика анализа затрат на производство продукции (услуг) /Пр/     | 8 | 4  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср  | Методика анализа затрат на производство продукции (услуг) /Ср/     | 8 | 24 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Лек | Анализ финансовой резуль-тативности деятельности предприятия /Лек/ | 8 | 4  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Пр  | Анализ финансовой резуль-тативности деятельности предприятия /Пр/  | 8 | 2  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| Ср  | Анализ финансовой резуль-тативности деятельности предприятия /Ср/  | 8 | 12 | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |
| ИКР | Текущий контроль /ИКР/                                             | 8 | 5  | Л1.1<br>Л1.2Л2.1<br>Л2.2 Л2.3<br>Л2.4 | 0 |

### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### Раздел 1 Методологические основы экономического анализа

Тема 1.1 Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Сущность и задачи, место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления предприятием. Предмет, объект и цель экономического анализа. Виды анализа, их классификация и характеристика.

Тема 1.2 Методология экономического анализа

Информационная база анализа и диагностики. Классификация информации. Требования к информации для анализа. Характеристика и особенности методики анализа. Определение системы показателей. Классификация способов обработки аналитической информации.

Тема 1.3 Методика проведения анализа деятельности предприятия

Статистические методы анализа. Способ сравнения, индексный метод, группировки, балансовый, графический и др. Экономико-математические методы. Факторный анализ. Способы измерения влияния факторов на результирующий показатель. Современные методы диагностики состояния предприятия.

#### Раздел 2 Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия

Тема 2.1 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Методика расчета показателей эффективности и интенсивности использования капитала. Оборачиваемость основного и оборотного капитала. Эффективность заемного капитала.

**Тема 2.2 Анализ результативности производства**

Анализ плана производства и реализации. Показатели, характеризующие выпуск и сбыт. Анализ ассортимента и структуры продукции. Рыночное положение предприятия. Факторы и резервы повышения выпуска и реализации.

**Тема 2.3 Анализ использования ресурсов**

Обеспеченность трудовыми ресурсами. Показатели эффективности трудовых ресурсов и анализ использования фонда заработной платы. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Показатели интенсивности и эффективности их использования. Определение резервов. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами. Эффективность использования материальных ресурсов.

**Тема 2.4 Методика анализа затрат на производство продукции (услуг)**

Цель и задачи анализа себестоимости. Динамика и структура затрат. Факторный анализ общей суммы затрат. Другие объекты анализа себестоимости. Методика определения резервов снижения себестоимости.

**Тема 2.5 Анализ финансовой результативности деятельности предприятия**

Характеристика показателей прибыли. Состав и динамика прибыли. Структурно-логическая модель факторного анализа прибыли. Расчет влияния факторов. Ценовая политика предприятия. Факторный анализ цен. Классификация показателей рентабельности предприятия. Факторные модели показателей. Определение резервов.

**Раздел 3 Анализ финансового состояния предприятия****Тема 3.1 Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия**

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Анализ источников формирования и размещения капитала предприятия. Характеристика имущественного состояния. Агрегированный баланс. Вертикальный и горизонтальный анализ статей.

**Тема 3.2 Финансовая устойчивость**

Анализ финансовой устойчивости на основе соотношения собственного и заемного капитала по балансу. Коэффициентный анализ. Операционный леверидж и запас финансовой прочности.

**Тема 3.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия**

Понятие ликвидности. Классификация активов по степени ликвидности. Расчет относительных коэффициентов ликвидности. платежеспособность. Диагностика банкротства.

**6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ****6.1. Перечень видов оценочных средств**

1. Задачи
2. Тестовые задания
3. Курсовая работа
4. Экзаменационный тест

**6.2. Темы письменных работ**

Тема курсовой работы:

«Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия»

**6.3. Контрольные вопросы и задания**

Вопросы текущего контроля:

1. Понятие, содержание, роль и задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Принципы экономического анализа.
3. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация.
4. Функционально-стоимостной анализ.
5. Система показателей экономического анализа.
6. Источники данных для экономического анализа.
7. Назначение финансовой отчетности.
8. Методы и приемы анализа хозяйственной деятельности.
9. Способ сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид.

Темы лабораторных работ:

Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия

Методика определения резервов повышения эффективности

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия

Финансовая устойчивость

Платежеспособность и ликвидность предприятия

Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Анализ результативности производства

Анализ использования ресурсов

# Методика анализа затрат на производство продукции (услуг)

## Анализ финансовой результативности деятельности предприятия

10. Способы относительных и средних величин, группировки, балансовый, графический, табличный.
11. Балансовый и эвристический методы.
12. Факторный анализ (типы, задачи, классификация факторов).
13. Типы детерминированных факторных моделей и способы преобразования кратных моделей.
14. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
15. Способы измерения стохастических связей.
16. Анализ использования основных средств.
17. Анализ использования оборотных средств.
18. Анализ использования материальных ресурсов.
19. Анализ ритмичности производства.

## Тестовые вопросы:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности можно рассматривать как:
  - Макроэкономический анализ
  - Статистический анализ
  - + Микроэкономический анализ
  - Динамический
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности не рассматривают как:
  - Макроэкономический анализ
  - Статистический анализ
  - Микроэкономический анализ
  - Динамический
3. Какие показатели используются для характеристики трудовых ресурсов?
  - + фонд рабочего времени;
  - + производительность труда
  - Фондоотдача; трудоемкость
  - Затраты на 1 руб. выпущенной продукции; фонд заработной платы
4. Какие показатели не используются для характеристики трудовых ресурсов?
  - фонд рабочего времени;
  - производительность труда
  - Фондоотдача; трудоемкость
  - Затраты на 1 руб. выпущенной продукции; фонд заработной платы
5. Показателями, характеризующими себестоимость, являются:
  - Товарные остатки; затраты на производство единицы продукции
  - Фондоотдача;
  - фондоемкость
  - + Затраты на единицу услуг; сумма затрат по статьям и элементам затрат
6. Показателями, не характеризующими себестоимость, являются:
  - Товарные остатки; затраты на производство единицы продукции
  - Фондоотдача;
  - фондоемкость
  - Затраты на единицу услуг; сумма затрат по статьям и элементам затрат
7. Какие виды группировок существуют?
  - Однородные и неоднородные
  - + Аналитические и структурные
  - Интервальные; аналитические;
  - числовые, факторные
8. Что является предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности?
  - Производство и реализация продукции
  - финансовое состояние предприятия
  - Социально-экономическое состояние предприятия
  - + Причины, следствия, а также связи между ними для экономических явлений и процессов
9. Не является предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности?
  - Производство и реализация продукции
  - финансовое состояние предприятия
  - Социально-экономическое состояние предприятия
  - Причины, следствия, а также связи между ними для экономических явлений и процессов
10. Коэффициент износа характеризует:
  - Количественное состояние оборотных средств
  - количественное состояние основных и оборотных средств
  - Количественное состояние основных производственных фондов
  - + Качественное состояние основных производственных фондов
11. При снижении трудоемкости продукции:
  - Растет фондоемкость
  - растет фондоотдача
  - + Растет производительность труда
  - Снижается себестоимость

12. Какой показатель характеризует качественное состояние основных производственных фондов?

- Фондоотдача
- Коэффициент текущей ликвидности
- + Коэффициент износа
- фондоемкость

13. Какие показатели не характеризует качественное состояние основных производственных фондов?

- Фондоотдача
- Коэффициент текущей ликвидности
- Коэффициент износа
- фондоемкость

14. Величина материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выпущенной продукции – это:

- + Материалоемкость продукции
- Себестоимость продукции
- Материалоотдача продукции
- выручка

15. Какие показатели не отражают величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выпущенной продукции – это:

- Материалоемкость продукции
- Себестоимость продукции
- Материалоотдача продукции
- выручка

Вопросы к экзамену:

1. Содержание комплексного анализа хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией.
2. Задачи, виды, объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Информационное обеспечение комплексного анализа хозяйственной деятельности.
4. Организационные аспекты комплексного анализа на предприятиях.
5. Характеристика метода комплексного анализа.
6. Экономическая интерпретация основных групп показателей, используемых в экономическом анализе, и источники их получения.
7. Классификация факторов эффективности хозяйственной деятельности и резервов ее повышения.
8. Общая характеристика, классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
9. Цели, объекты и методы маркетингового анализа.
10. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация.
11. Анализ фонда заработной платы.
12. Функционально-стоимостной анализ.
13. Анализ производительности труда.
14. Система показателей экономического анализа.
15. Анализ использования трудовых ресурсов.
16. Способы относительных и средних величин, группировки, балансовый, графический, табличный.
17. Анализ структуры и качества продукции.
18. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
19. Анализ финансовых результатов.
20. Анализ себестоимости продукции.

Задачи:

1. Проанализируйте движение и техническое состояние основных фондов, рассчитав при этом:

- а) коэффициент поступления;
- б) коэффициент обновления;
- в) коэффициент выбытия;
- г) коэффициент годности;
- д) коэффициент износа;

Сформулируйте выводы

Показатели Наличие на начало года Поступление Выбытие Наличие на конец года

Первоначальная стоимость основных фондов 3700 2500 350

В том числе новых – 1700 –

Износ основных фондов 689 – 756

Остаточная стоимость основных средств – –

2. Определить влияние на рентабельность капитала изменений рентабельности продажи и коэффициента оборачиваемости капитала.

Показатели Прошлый год Отчетный год

Рентабельности продаж 0,525 0,614

Коэффициент оборачиваемости капитала 4,6 4,5

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### Задание 1

Подготовить ответы на вопросы:

1. Какова роль экономического анализа в управлении предприятием?
2. Какие задачи в управлении решаются посредством экономического анализа?
3. Какие процессы анализируются в экономическом анализе?
4. В чем проявляется связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками?

### Задание 2

По данным таблицы рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом абсолютных разниц. При расчете использовать факторную модель:  $\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{СЗП}$ . Сделайте выводы.

| Показатель                                 | Условное обозначение |   |   |             | План | Факт      | Прирост (отклонение) |
|--------------------------------------------|----------------------|---|---|-------------|------|-----------|----------------------|
|                                            |                      |   |   | абс. (+; -) |      | относ., % |                      |
| 1                                          | 2                    | 3 | 4 | 5           | 6    |           |                      |
| 1. Численность работников, чел.            |                      |   |   | ЧР          | 1000 | 1200      |                      |
| 2. Средняя зарплата 1 работника, тыс. руб. |                      |   |   | СЗП         | 3,1  | 4,0       |                      |
| 3. Фонд заработной платы, тыс. руб.        |                      |   |   | ФЗП         |      |           |                      |

### Задание 3

По данным таблицы :

1. рассчитайте структуру активов предприятия;
2. проанализируйте изменения в активах предприятия за год (темпы роста и темпы прироста показателей);
3. дайте оценку изменения структуры активов.

Таблица – Анализ структуры и динамики внеоборотных и оборотных активов предприятия

| Активы       | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Отклонение     |               |              |             |
|--------------|------------------|-----------------|----------------|---------------|--------------|-------------|
|              | На начало года   | На конец года   | На начало года | На конец года | Изменения, % | Тыс. руб. % |
| Внеоборотные | 4456             | 4902            |                |               |              |             |
| Оборотные    | 11650            | 12135           |                |               |              |             |
| Итого        | 16106            | 17037           |                |               |              |             |

### Задание 4

Проанализируйте выполнение плана по ассортименту продукции.

Рассчитайте коэффициент ассортиментности. Сделайте вывод.

| Вид продукции | Выпуск, руб. | Включено в зачет | Выполнение плана, % |
|---------------|--------------|------------------|---------------------|
|               | План         | отчет            |                     |
| А             | 220          | 252              |                     |
| Б             | 34,5         | 38               |                     |
| С             | 155,5        | 134              |                     |
| Д             | 102          | 103              |                     |
| Е             | 834          | 880              |                     |
| ИТОГО         |              |                  |                     |

### Задание 5

На основании исходных данных рассчитать показатели, характеризующие ликвидность предприятия (коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент быстрой ликвидности; коэффициент текущей ликвидности). Сделайте выводы.

Исходные данные:

| Показатели                                                    | На начало периода | На конец периода | Изменение (+;-) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 1. Денежные средства, тыс. руб.                               | 3040              | 3505             |                 |
| 2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.               | 2000              | 2000             |                 |
| 3. Краткосрочные долги (обязательства) предприятия, тыс. руб. |                   | 15500            | 21700           |
| 4. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.         |                   | 8215             | 12400           |
| 5. Оборотные активы, тыс. руб.                                | 50800             | 60700            |                 |
| 6. Расходы будущих периодов, тыс. руб.                        |                   | 30000            | 23000           |
| коэффициент абсолютной ликвидности                            |                   |                  |                 |

коэффициент критической ликвидности  
коэффициент текущей ликвидности

#### Задание 6

Проанализируйте затраты на производство продукции по предприятию за отчетный год на основе данных табл. 1.

Таблица 1

Затраты на производство продукции предприятия за отчетный год

| Виды затрат                                      | Сумма затрат, тыс. руб. |      |        | Отклонение, (+,-) |      | Структура |
|--------------------------------------------------|-------------------------|------|--------|-------------------|------|-----------|
| затрат, %                                        | Отклонение, (+,-)       |      |        |                   |      |           |
|                                                  | план                    | факт | план   | факт              |      |           |
| 1                                                | 2                       | 3    | 4      | 5                 | 6    | 7         |
| Материальные затраты                             |                         |      | 76 240 | 77 350            |      |           |
| Оплата труда                                     |                         | 5600 | 5730   |                   |      |           |
| Амортизация основных средств                     |                         |      |        | 2300              | 2340 |           |
| Общехозяйственные расходы                        |                         |      | 1800   | 1940              |      |           |
| Цеховая себестоимость                            |                         |      |        |                   |      |           |
| Общепроизводственные и общехозяйственные расходы |                         |      |        |                   | 4320 | 4755      |
| Производственная себестоимость                   |                         |      |        |                   |      |           |
| Коммерческие расходы                             |                         |      | 1450   | 1465              |      |           |
| Полная себестоимость                             |                         |      |        |                   |      |           |
| в том числе:                                     |                         |      |        |                   |      |           |
| переменные расходы                               |                         |      |        |                   | 67,0 |           |
| постоянные расходы                               |                         |      |        |                   |      | 30,1      |

#### Задание 7

Проведите анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Используйте данные табл. 1.

Таблица 1

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, чел.

| Категории персонала | Предшествующий год |         | Отчетный год |         | Фактически в процентах |
|---------------------|--------------------|---------|--------------|---------|------------------------|
|                     | кол-во             | уд. вес | по плану     | факт.   |                        |
|                     |                    |         | кол-во       | уд. вес | к плану                |
|                     |                    |         |              |         | к предшествующему году |
|                     |                    |         |              |         | уд. вес                |

Всего

По виду основной деятельности:

865

890

900

рабочие 720 750 765

служащие 145

из них руководители

40

40

40

специалисты 105

По неосновной деятельности

11

12

#### Задание 8

По данным таблицы проанализируйте обеспечение потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и фактическое их выполнение. Сделайте выводы.

| Вид материала | Плановая потребность, т               |            |         | Источники покрытия потребности, т |      | Заклучено договоров, т  |  |
|---------------|---------------------------------------|------------|---------|-----------------------------------|------|-------------------------|--|
|               | Обеспечение потребности договорами, % |            |         | Поступило от поставщиков, т       |      | Выполнение договоров, % |  |
|               |                                       | внутренние | внешние |                                   |      |                         |  |
| А             | 4700                                  | 50         | 4650    | 4420                              | 4190 |                         |  |
| Б             | 4600                                  | 40         | 4560    | 4560                              | 4090 |                         |  |

## Задание 9

Проанализируйте движение и техническое состояние основных фондов, рассчитав при этом:

- а) коэффициент поступления;
- б) коэффициент обновления;
- в) коэффициент выбытия;
- г) коэффициент годности;
- д) коэффициент износа;

Сформулируйте выводы. Исходные данные приведены в табл. 1.

Таблица 1

Баланс движения и наличия основных фондов предприятия за отчетный год, тыс. руб.

| Показатели                               | Наличие на начало года | Поступление | Выбытие | Наличие на конец года |
|------------------------------------------|------------------------|-------------|---------|-----------------------|
| Первоначальная стоимость основных фондов |                        | 3700        | 2500    | 350                   |
| В том числе новых –                      | 1700                   | –           |         |                       |
| Износ основных фондов                    | 689                    | –           | 756     |                       |
| Остаточная стоимость основных средств    |                        | –           | –       |                       |

## Задание 10

По данным таблицы 1 рассчитать:

1. Рассчитайте валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистую нераспределенную прибыль или убыток;
2. Выявите факторы, влияющие на финансовые результаты и сделайте предварительный анализ.

Таблица 1

Аналитический отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

| Показатель                                                                                        | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, % |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|------------|---------------|
| 1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности                                                 |                |              |            |               |
| 1. Выручка от продажи продукции (за минусом НДС, акцизов и др. аналогичных обязательных платежей) |                |              |            | 19684         |
|                                                                                                   | 27756          |              |            |               |
| 2. Себестоимость проданной продукции                                                              | 14088          | 21526        |            |               |
| 3. Валовая прибыль (стр1-стр2)                                                                    |                |              |            |               |
| 4. Коммерческие расходы                                                                           |                |              |            |               |
| 5. Управленческие расходы                                                                         | 14             | 125          |            |               |
| 6. Прибыль (убыток) от продаж (стр3-стр4-стр5)                                                    |                |              |            |               |
| 2. Прочие доходы и расходы                                                                        |                |              |            |               |
| 7. Проценты к получению                                                                           |                | 18           |            |               |
| 8. Проценты к уплате                                                                              |                |              |            |               |
| 9. Доходы от участия в других организациях                                                        |                |              |            |               |
| 10. Прочие доходы                                                                                 | 480            | 125          |            |               |
| 11. Прочие расходы                                                                                | 929            | 714          |            |               |
| 3. Прибыль (убыток) до налогообложения (стр6+стр7-стр8+стр9+стр10-стр11+стр12-стр13)              |                |              |            |               |
| 12. Налог на прибыль                                                                              | 1288           | 1462         |            |               |
| 4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода                                                      |                |              |            |               |

## ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Основной целью проведения экономического анализа являются:

- а) оценка изменений в структуре активов и пассивов и в расчетах с дебиторами и кредиторами;
- б) получение наибольшего числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия;
- в) выявление сильных и слабых сторон деятельности предприятия для повышения эффективности работы хозяйствующего субъекта.

2. Предметом экономического анализа является:

- а) всесторонняя деятельность отдельных субъектов хозяйствования;
- б) основная деятельность предприятия;
- в) экономические процессы, происходящие на предприятии.

3. Анализ структуры актива баланса включает:

- а) внеоборотные и оборотные активы;
- б) основные средства предприятия;
- в) собственные и привлеченные средства предприятия;
- г) уровни ликвидности средств предприятия.

4. Анализ динамики пассива характеризует:

- а) рост или снижение влияния привлеченного капитала на деятельности предприятия;
- б) долю собственных средств предприятия;

- в) затраты на имущество предприятия;
- г) соотношение собственного и привлеченного капитала предприятия.
- 5. Экономические показатели - это:
  - а) количественная и качественная характеристика экономической ситуации на предприятии;
  - б) количественная характеристика социально-экономических процессов, происходящих на конкретном предприятии;
  - в) результаты экономических расчетов.
- 6. Анализ динамики актива баланса характеризует:
  - а) изменение размера имущества предприятия;
  - б) изменения доли внеоборотных и оборотных средств в течении года;
  - в) оценка размещения средств предприятия по полугодиям;
  - г) сравнение структуры имущества предприятия по годам.
- 7. Объектом экономического анализа является:
  - а) объем произведенной продукции (услуг);
  - б) полученный доход от деятельности;
  - в) экономические показатели;
  - г) результаты экономических расчетов.
- 8. К основным задачам экономического анализа относятся:
  - а) разработка плана мероприятий по результатам проведенного анализа;
  - б) выявление и оценка факторов, влияющих на результаты;
  - в) проведение экономических расчетов;
  - г) определение основных пользователей результатов экономического анализа.
- 9. Основными принципами анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:
  - а) экономичность;
  - б) научность;
  - в) комплексность;
  - г) своевременность.
- 10. Анализ структуры пассива включает:
  - а) внеоборотные и оборотные активы;
  - б) основной капитал предприятия;
  - в) собственные и привлеченные средства предприятия;
  - г) долгосрочные и краткосрочные обязательства предприятия.
- 11. Отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесечному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции определяется коэффициентом:
  - а) ритмичности;
  - б) вариации;
  - в) коэффициентом использования фактической мощности;
  - г) оборачиваемости кредиторской задолженности
- 12. Методика комплексной сравнительной оценки финансового состояния и деловой активности предприятий - это...
  - а) таксометрический метод;
  - б) маркетинговый анализ;
  - в) рейтинговая оценка;
  - г) стохастический факторный анализ.
- 13. Отчет о финансовых результатах содержит информацию:
  - а) о доходах предприятия;
  - б) об изменении прибыли в течении года;
  - в) об оценке затрат по основным видам деятельности;
  - г) динамику прибыли предприятия по годам.

#### СПИСОК ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие, содержание, роль и задачи экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Принципы экономического анализа.
3. Виды экономического анализа хозяйственной деятельности и их классификация.
4. Функционально-стоимостной анализ.
5. Система показателей экономического анализа.
6. Источники данных для экономического анализа.
7. Назначение финансовой отчетности.
8. Методы и приемы анализа хозяйственной деятельности.
9. Способ сравнения и приведения показателей в сопоставимый вид.
10. Способы относительных и средних величин, группировки, балансовый, графический, табличный.
11. Балансовый и эвристический методы.
12. Факторный анализ (типы, задачи, классификация факторов).
13. Типы детерминированных факторных моделей и способы преобразования кратных моделей.
14. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
15. Способы измерения стохастических связей.
16. Анализ использования основных средств.

17. Анализ использования оборотных средств.
18. Анализ использования материальных ресурсов.
19. Анализ ритмичности производства.
20. Анализ конкурентоспособности продукции.
21. Анализ структуры и качества продукции.
22. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
23. Анализ финансовых результатов.
24. Анализ себестоимости продукции.
25. Анализ фонда заработной платы.
26. Анализ производительности труда.
27. Анализ использования трудовых ресурсов.
28. Анализ производства и реализации продукции.
29. Понятие и классификация хозяйственных резервов, принципы их поиска.
30. Диагностика вероятности банкротства.

#### 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

"неудовлетворительно" - Студент показывает слабый уровень теоретических знаний, не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом на них. Не имеет четкого представления об изучаемом материале, допускает грубые ошибки. Демонстрирует частичные, фрагментарные, очень поверхностные умения, допуская грубые ошибки. Демонстрирует низкий уровень владения материалом, допуская грубые ошибки. Тест - менее 60% правильных ответов.

"удовлетворительно" - Студент показывает знание основного лекционного и практического материала. В ответе не всегда присутствует логика изложения. Студент испытывает затруднения при ведении практических примеров. Фрагментарное, знания без грубых ошибок. Частичные, демонстрирует умения без грубых ошибок. Не отработаны навыки и приемы самостоятельной работы без грубых ошибок. Тест- 60-74% правильных ответов.

"хорошо" - Студент показывает достаточный уровень теоретических и практических знаний, свободно оперирует основными понятиями. Умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается грамотно. Демонстрация знаний на базовом (стандартном) объеме, способность к решению типовых задач. Демонстрация умений на базовом (стандартном) уровне. Владение базовыми навыками и приемами под контролем или руководством. Тест-75-84% правильных ответов.

"отлично"-Студент показывает не только высокий уровень теоретических знаний по изучаемой дисциплине, но и видит междисциплинарные связи. Умеет анализировать практические ситуации. Ответ построен логично. Материал излагается четко, ясно, аргументировано. Уместно используется информационный и иллюстративный материал. Демонстрация высокого уровня знаний; способность самостоятельного анализа и реализации полученных знаний. Демонстрация умений высокого уровня; способность разработать самостоятельный, характерный подход к решению поставленной задачи. Владение навыками и приемами на высоком уровне, способность дать собственную оценку изучаемого материала. Тест- 85 -100% правильных ответов.

#### Методика оценки курсовой работы

При рецензировании курсовой работы в «листе рецензирования» отражаются замечания и ошибки, допущенные студентом с указанием номеров разделов. После исправления студентом замечания в «листе рецензирования» делается пометка о полном, частичном устранении или не устранении замечания. Каждый раздел курсовой работы оценивается отдельно, оценки проставляются на титульном листе. Итоговая оценка выставляется с учетом средней оценки по всем разделам и результатов защиты курсовой работы.

При защите курсовой работы студенту задаются теоретические и практические вопросы.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда работа выполнена в соответствии с требованиями, недочеты устранены. Студент при ответах на вопросы демонстрирует полные теоретические знания и понимание материала, успешное владение методиками расчетов.

Оценка «хорошо» соответствует работе, выполненной в пределах требований, все или большая часть недочетов устранены. Ответы на вопросы выявляют полные теоретические знания и понимание методик расчетов.

Оценка «удовлетворительно» соответствует работе, выполненной в соответствии с требованиями, все или часть недочетов не устранены. Студент владеет базовыми теоретическими знаниями, алгоритмом применения методик анализа.

«Неудовлетворительно» ставится в случае, когда требования к выполнению курсовой работы не выполнены, ошибки и замечания не устранены. Такая работа к защите не допускается. Либо если при защите работы студент не обнаруживает владения теоретическим материалом и методиками аналитических расчетов.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 7.1 Рекомендуемая литература

| <b>7.1.1. Основная литература</b>       |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                               |                          |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                         | Авторы, составители                                                                                              | Заглавие                                                                                                                                                                                      | Издательство, год        |
| Л1.1                                    | Фютик Ина Геннадьевна, Григорьев Евгений Алексеевич, Назарова Марьяна Евгеньевна                                 | Учёт и анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие [для студ. обуч. по напр. "Технология транспортных процессов" и "Управление вод. трансп. и гидрографическое обеспечение судоходства"] | Новосибирск: СГУВТ, 2017 |
| Л1.2                                    | Прыкина Л. В.                                                                                                    | Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров                                                                                                                                      | Москва: Дашков и К, 2021 |
| <b>7.1.2. Дополнительная литература</b> |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                               |                          |
|                                         | Авторы, составители                                                                                              | Заглавие                                                                                                                                                                                      | Издательство, год        |
| Л2.1                                    | Фютик И. Г., Попкова Д. В., Володина О. А., Поликарпова Я. Н., Савельева Е. В., Колодяжная О. В., Борисова Ж. Е. | Отраслевые особенности транспорта в дисциплинах экономического цикла: монография                                                                                                              | Новосибирск: СГУВТ, 2019 |
| Л2.2                                    | Косолапова М. В., Свободин В. А.                                                                                 | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник                                                                                                                          | Москва: Дашков и К, 2020 |
| Л2.3                                    | Корякина Е. А., Шигаев А. Г.                                                                                     | Экономический анализ и оценка транспортной деятельности                                                                                                                                       | Тюмень: ТИУ, 2020        |
| Л2.4                                    | Пятова О. Ф.                                                                                                     | Современные методы экономического анализа: методические указания для практических занятий                                                                                                     | Самара: СамГАУ, 2022     |

### 7.3 Перечень программного обеспечения

Операционная система Windows

Пакет прикладного программного обеспечения Microsoft Office

Пакет прикладного программного обеспечения Libre Office

### 7.4 Перечень информационных справочных систем

Справочная Правовая Система КонсультантПлюс

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Назначение                                                                    | Оборудование                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учебная аудитория для проведения практических занятий                         | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)                     |
| Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций      | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)                     |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа                     | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)                     |
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся                              | Комплект учебной мебели; ПК – 2 шт., подключенных к сети "Интернет" и обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду Университета |
| Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации | Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)                     |