

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Мочалин Константин Сергеевич
 Должность: И.о. ректора
 Дата подписания: 03.07.2026 19:46:49
 Уникальный программный ключ:
 b7695d6b97247fced4385685adb0d9f8e6f2cdf

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

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

Б1.В.22

Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и управления**

Образовательная программа 38.03.01 Направление подготовки "Экономика"
 Профиль "Экономика предприятий и организаций"
 год начала подготовки 2023

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180
 в том числе:
 аудиторные занятия 48
 самостоятельная работа 86
 часов на контроль 36

Виды контроля на курсах:
 экзамен 8
 курсовая работа 8

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
Неделя	12 4/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	24	24	24	24
Практические	24	24	24	24
Иная контактная работа	10	10	10	10
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	58	58	58	58
Сам. работа	86	86	86	86
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 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана образовательной программы:

38.03.01 Направление подготовки "Экономика"
Профиль "Экономика предприятий и организаций"
год начала подготовки 2023

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 методологией сбора и обработки первичной и вторичной информации, характеризующей деятельность предприятия и его подразделений с использованием математического аппарата аналитических расчетов.
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Менеджмент	
2.1.2	Эконометрика	
2.1.3	Статистика	
2.1.4	Финансовый менеджмент	
2.1.5	Региональная экономика и транспортная система	
2.1.6	Управление затратами предприятия	
2.1.7	Экономическая оценка инвестиций на транспорте	
2.1.8	Анализ финансовой отчетности в цифровой среде	
2.1.9	Управление проектами и бизнес-планирование	
2.1.10	Ознакомительная практика	
2.1.11	Экономическая теория	
2.1.12	Бухгалтерский учет и налогообложение	
2.1.13	Внешнеэкономическая деятельность на транспорте	
2.1.14	Внешнеторговые операции и их транспортное обеспечение	
2.1.15	Мировая экономика и международные экономические отношения	
2.1.16	Маркетинг на транспорте	
2.1.17	Основы страхового дела	
2.1.18	Технологическая (проектно-технологическая) практика	
2.1.19	Управление снабжением и сбытом	
2.1.20	Планирование на предприятии	
2.1.21	Менеджмент	
2.1.22	Эконометрика	
2.1.23	Статистика	
2.1.24	Финансовый менеджмент	
2.1.25	Региональная экономика и транспортная система	
2.1.26	Управление затратами предприятия	
2.1.27	Экономическая оценка инвестиций на транспорте	
2.1.28	Анализ финансовой отчетности в цифровой среде	
2.1.29	Управление проектами и бизнес-планирование	
2.1.30	Ознакомительная практика	
2.1.31	Экономическая теория	
2.1.32	Бухгалтерский учет и налогообложение	
2.1.33	Внешнеэкономическая деятельность на транспорте	
2.1.34	Внешнеторговые операции и их транспортное обеспечение	
2.1.35	Мировая экономика и международные экономические отношения	
2.1.36	Маркетинг на транспорте	
2.1.37	Основы страхового дела	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	

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

УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

УК-10.1: Понимает принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике
УК-10.2: Обосновывает экономические решения в профессиональной деятельности, оценивает экономические и финансовые риски
УК-10.3: Применяет методы личного экономического и финансового планирования, использует финансовые инструменты для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей

ПК-4: Способен разрабатывать и корректировать стратегические и тактические планы и бюджеты организаций водного транспорта

ПК-4.1: Пользуется методами стратегического и тактического планирования и бюджетирования с учетом особенностей деятельности на водном транспорте
ПК-4.2: Формирует планы и бюджеты производственно-экономической деятельности организации и ее структурных подразделений
ПК-4.3: Контролирует исполнение производственно-экономических показателей планов и бюджетов организации и ее структурных подразделений

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-технологических 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	Знать:
3.1.1	Источники информации для проведения расчетов анализа экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
3.1.2	Основные методы и приемы анализа собранных данных.
3.1.3	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия и методику их расчета.
3.2	Уметь:
3.2.1	Организовать сбор информации для расчетов.
3.2.2	Охарактеризовать динамику оценочных показателей и диагностировать финансовое состояние.
3.2.3	Выявить важнейшие факторы, влияющие на результаты работы предприятия.
3.3	Владеть:
3.3.1	Методологией сбора и обработки первичной и вторичной информации, характеризующей деятельность предприятия и его подразделений.
3.3.2	Математическим аппаратом аналитических расчетов.

4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Литература	ПрПо дгот
Раздел	Раздел 1. Методологические основы экономического анализа				

Лек	Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Пр	Задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. Упражнения /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.4	0
Ср	Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия /Ср/	8	10	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Лек	Методология экономического анализа /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	0
Пр	Формирование информационной базы экономического анализа /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Методология экономического анализа /Ср/	8	10	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Лек	Методика проведения анализа деятельности предприятия /Лек/	8	4	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Пр	Способы и методы анализа на предприятии. Решение задач /Пр/	8	4	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Ср	Методика проведения анализа деятельности предприятия /Ср/	8	10	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Раздел	Раздел 2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия				
Лек	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Показатели оборачиваемости и рентабельности капитала. Факторный анализ. Решение задач /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия /Ср/	8	6	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Лек	Анализ результативности производства /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Расчет показателей выпуска и реализации продукции. Факторный анализ. Решение задач. /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Анализ результативности производства /Ср/	8	8	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Лек	Анализ использования ресурсов /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Показатели обеспеченности предприятия основными средствами и материальными ресурсами. Решение задач. /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Анализ использования ресурсов /Ср/	8	8	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Лек	Методика анализа затрат на производство продукции (услуг) /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). Решение задач. /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Методика анализа затрат на производство продукции (услуг) /Ср/	8	8	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Лек	Анализ финансовой результативности деятельности предприятия /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Пр	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Показатели рентабельности. Безубыточность и зона безопасности. Решение задач. /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Ср	Анализ финансовой результативности деятельности предприятия /Ср/	8	8	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3	0
Раздел	Раздел 3. Анализ финансового состояния предприятия				

Лек	Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Бухгалтерская отчетность предприятия. Агрегированный баланс. Оценка динамики и структуры статей. Решение задач /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия /Ср/	8	6	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Лек	Финансовая устойчивость /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Расчет показателей финансовой устойчивости предприятия. Решение задач. /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Финансовая устойчивость /Ср/	8	6	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Лек	Платежеспособность и ликвидность предприятия /Лек/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Пр	Расчет показателей ликвидности. Диагностика банкротства. Решение задач /Пр/	8	2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
Ср	Платежеспособность и ликвидность предприятия /Ср/	8	6	Л1.1 Л1.2Л2.2	0
ИКР	/ИКР/	8	10	Л1.1 Л1.2Л2.2	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

Примерный тест, применяемый для оценки освоения компетенции:

1. Цель экономического анализа:

- а) улучшение использования ресурсов предприятия
- б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их максимальному освоению для повышения эффективности функционирования хозяйственных субъектов
- в) повышение эффективности деятельности предприятия
- г) выявление влияния факторов на эффективность деятельности предприятия

2. Принципы экономического анализа:

- а) анализ должен основываться на государственном подходе
- б) анализ должен быть комплексным
- в) анализ должен быть объективным, конкретным
- г) анализ должен быть факторным
- д) анализ должен быть ретроспективным.

3. Виды анализа по периодичности проведения:

- а) предварительный
- б) последующий
- в) текущий или оперативный
- г) единовременный

4. Важнейшие факторы (первого порядка) изменения фондоотдачи:

- а) объем производства валовой продукции (валового дохода, при-были)
- б) рост производительности
- в) величина среднегодовой стоимости производственных основных средств основной деятельности

4. Показатели КАФХД группируются в зависимости:

- а) от объема изучаемой совокупности объектов;
- б) от целей анализа;
- в) от вида изучаемой совокупности объектов;
- г) от объема ресурсов производства.

5. Назовите количественные показатели:

- а) объем услуг;
- б) производительность труда;
- в) рентабельность;
- г) численность работников;
- д) стоимость оборотного капитала.

6. Какие показатели относятся к относительным:

- а) фондоотдача;
- б) рентабельность;
- в) прибыль;
- г) индекс физического объема услуг;
- д) удельный вес доходов отрасли связи.

Примерный тест, применяемый для оценки освоения компетенции:

1. Назовите способы измерения влияния факторов:

- а) метод многомерного рейтингового сравнения;
- б) способ пропорционального деления;
- в) способ расчёта абсолютных разниц;
- г) способ группировки информации;

2. Сущность способа расчёта абсолютных разниц состоит в том, что:

- а) определяются относительные показатели динамики и выполнения плана, которые отражают отношение фактического уровня анализируемого показателя в отчетном году к его уровню в базисном (плановом) периоде;
- б) последовательно заменяются значения факторов в базисном периоде на его значение в последующем периоде. В этих целях рассчитывается ряд условных показателей результативного показателя, которые учитывают последовательно изменение одного, двух, трех и т.д. факторов, входящих в модель;
- в) величина влияния факторов определяется умножением абсолютно-го прироста исследуемого фактора на базовую (плановую) величину фактора, расположенного справа от анализируемого фактора и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него;

Пример вопросов для самостоятельной подготовки обучающего к аттестации по дисциплине:

- 1. Принципы и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 2. Систематизация факторов. Детерминированная факторная система валового выпуска продукции.

Решите задачу:

Генеральный директор туристической фирмы поручил менеджеру отдела внутреннего туризма рассчитать, как повлияют на доход фирмы от реализации путевок следующие факторы: средняя стоимость одной реализованной путевки; среднее количество путевок, реализованных за один день; количество отработанных дней в анализируемом периоде всеми возможными методами. Исходные данные представлены в таблице.

Показатель	Обозначение	План	Факт
Доход от реализации путевок, тыс.руб	x		
Среднедневное количество реализованных путевок, шт.	a	5	8
Количество отработанных дней	b	304	308
Средняя стоимость путевки, тыс. руб.	c	70	85

Решите задачу:

Рассчитайте показатели рентабельности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расчет показателей рентабельности

Показатель	Расчет показателя	2017 год	2018 год	2019 год	
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	Чистая прибыль от всех видов деятельности / Средняя стоимость активов				
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	Чистая прибыль от всех видов деятельности / Средняя стоимость собственного капитала				
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	Прибыль от продаж / Выручка (нетто) от продаж				
Рентабельность текущих затрат	Прибыль от операционной деятельности / Себестоимость реализованной продукции				
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	Чистая прибыль / Сумма собственного и долго-срочного заемного капитала				
Рентабельность инвестиций	Чистая прибыль от инвестиционной деятельности / Сумма средств, инвестированных в объекты				

Решите задачу:

Определить влияние факторов на изменение суммы транспортных расходов (ТР) по перевозке в рублях всеми возможными способами детерминированного факторного анализа. Тип модели мультипликативный трехфакторный. Проверить расчеты балансовым способом. Сделать выводы по результатам решения.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Масса перевозимого груза, тонн (М)	75	70
Среднее расстояние перевозки, км (Р)	150	165
Тариф за перевозку, тыс. руб./т-км (Т)	350	355

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: $ФЗП = ЧР * СЗП$. 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 изменениям структуры активов.

Таблица – Анализ структуры и динамики внеоборотных и оборотных активов предприятия

Активы	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Отклонение		Изменения, %	Тыс. руб. %
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года		
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	
Общесховые 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 к предшествующему году
	кол-во	уд. вес	по плану	факт.	
			кол-во	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		Заключено 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 в 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****7.1.1. Основная литература**

	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

7.1.2. Дополнительная литература

	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)