

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Мочалин Константин Сергеевич
 Должность: И.о. ректора
 Дата подписания: 03.07.2026 11:46:43
 Уникальный программный ключ:
 b7695d6b97247fced4385685adb0d9f8e6f2cdf

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

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

Б1.В.ДЭ.01.01

Учет и анализ хозяйственной деятельности

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и управления**

Образовательная программа 26.03.01 Направление подготовки "Управление водным транспортом и гидрографическое обеспечение судоходства"
 Профиль "Управление транспортными системами и логистическим сервисом на водном транспорте"
 год начала подготовки 2022

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108
 в том числе:
 аудиторные занятия 10
 самостоятельная работа 96

Виды контроля в семестрах:
 зачет 4

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
	УП	РП		
Лекции	6	6	6	6
Практические	4	4	4	4
Иная контактная работа	2	2	2	2
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	96	96	96	96
Итого	108	108	108	108

Рабочая программа дисциплины

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 26.03.01 Управление водным транспортом и гидрографическое обеспечение судоходства (приказ Минобрнауки России от 10.01.2018 г. № 21)

составлена на основании учебного плана образовательной программы:

26.03.01 Направление подготовки "Управление водным транспортом и гидрографическое обеспечение судоходства"
Профиль "Управление транспортными системами и логистическим сервисом на водном транспорте"
год начала подготовки 2022

Рабочую программу составил(и):

к.э.н., Доцент, Лищук Елена Николаевна

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Заведующий кафедрой Виниченко Виктория Александровна

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Ознакомление обучающихся с основными методами учета ресурсов экономического субъекта и проведения анализа экономической эффективности их использования.
1.2	Подготовка специалистов в современных экономических условиях в области хозяйственной деятельности предприятий имеет особое значение. В настоящее время принятие управленческих решений руководителями структурных подразделений и предприятий в целом основано на высокоэффективном использовании ресурсов и применении современных технологий. Данная программа предусматривает подготовку высококвалифицированных специалистов, владеющих всей полнотой знаний и практическими навыками проведения экономического анализа.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В.ДЭ.01
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Менеджмент	
2.1.2	Ценообразование на транспорте	
2.1.3	Экономика отрасли	
2.1.4	Экономика	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Корпоративные финансы	
2.2.2	Логистические центры	
2.2.3	Преддипломная практика	
2.2.4	Теория транспортных процессов и систем	
2.2.5	Управление работой портов	
2.2.6	Управление работой флота	
2.2.7	Финансовый менеджмент	
2.2.8	Экономическая оценка инвестиций на транспорте	

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

ПК-1: Способен к предоставлению потребителям технически и экономически обоснованного комплекса услуг транспортно-логистического сервиса на водном транспорте

ПК-1.1: знать Теоретические основы организации управления на предприятии, оценки эффективности использования ресурсов и инвестиций, функционирования транспортно- логистических систем

ПК-1.3: знать Теоретические основы эффективного финансового менеджмента, бухгалтерского учета и аудита, сбора, обработки и интерпретации экономической информации на предприятии, страхования в транспортной деятельности

ПК-1.4: уметь Выполнять и эффективно использовать в производственной деятельности исследования рынка и маркетинга на предприятии, оценки эффективности инвестиций, технологии функционирования транспортно- логистических систем, логистического сервиса, организации мультимодальных грузовых и пассажирских перевозок и управления транспортными потоками

ПК-1.6: уметь Эффективно использовать в производственной деятельности методы финансового менеджмента, бухгалтерского учета и аудита, сбора, обработки и интерпретации экономической информации на предприятии, страхования в транспортной деятельности

ПК-1.7: владеть Методиками исследования рынка и маркетинга на предприятии, оценки эффективности инвестиций, технологиями функционирования транспортно- логистических систем, логистического сервиса, организации мультимодальных грузовых и пассажирских перевозок и управления транспортными потоками

ПК-1.9: владеть Владения методиками эффективного финансового менеджмента, бухгалтерского учета и аудита, сбора, обработки и интерпретации экономической информации на предприятии, страхования в транспортной деятельности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	теоретические подходы к обоснованию экономических решений на основании учета и анализа деятельности хозяйствующего субъекта.
3.2	Уметь:

3.2.1	формировать экономические решения в различных областях жизнедеятельности хозяйствующего субъекта
3.3	Владеть:
3.3.1	способностью к обоснованию экономических решений в различных областях жизнедеятельности хозяйствующего субъекта.

4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Литература	ПрПо дгот
Раздел	Раздел 1. Организация и информационное обеспечение учета и экономического анализа деятельности предприятия				
Лек	Основные понятия анализа, предмет и объект анализа хозяйственной деятельности /Лек/	4	0	Л1.1Л2.1	0
Пр	Семинар. Индивидуальное рассмотрение основных понятий и создание общегруппового глоссария. Обсуждение представленных понятий /Пр/	4	0,5	Л1.1Л2.1Л3.1	0
Ср	Основные понятия анализа, предмет и объект анализа хозяйственной деятельности /Ср/	4	8	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Лек	Система учета материальных ценностей и результатов деятельности предприятия /Лек/	4	1	Л1.1Л2.1	0
Пр	Семинар. Исследование бухгалтерской отчетности как информационной базы анализа хозяйственной деятельности. Обсуждение темы и ответы на контрольные вопросы /Пр/	4	0,5	Л1.1Л2.1Л3.1	0
Ср	Система учета материальных ценностей и результатов деятельности предприятия /Ср/	4	8	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Лек	Порядок формирования экономических показателей и обеспечение их сопоставимости /Лек/	4	1	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3	0
Пр	Решение задач. Основные подходы к показателям анализа хозяйственной деятельности. Определение средних величин, показателей структуры и динамики деятельности хозяйствующего субъекта. /Пр/	4	0,5	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Ср	Порядок формирования экономических показателей и обеспечение их сопоставимости /Ср/	4	14	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Раздел	Раздел 2. Система комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия				
Лек	Анализ эффективности использования ресурсного потенциала предприятия /Лек/	4	2	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3	0
Пр	Решение задач. Показатели обеспеченности предприятия основными средствами и материальными ресурсами. Анализ эффективности использования персонала. Обсуждение результатов и ответы на контрольные вопросы. /Пр/	4	0,5	Л1.1Л2.1Л3.1	0
Ср	Анализ эффективности использования ресурсного потенциала предприятия /Ср/	4	22	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Лек	Анализ производственных и финансовых результатов деятельности предприятия /Лек/	4	1	Л1.1Л2.1	0
Пр	Решение задач. Анализ динамики и структуры грузооборота, анализ сезонности. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Показатели рентабельности деятельности. Обсуждение результатов и ответы на контрольные вопросы. /Пр/	4	1	Л1.1Л2.1Л3.1	0
Ср	Анализ производственных и финансовых результатов деятельности предприятия /Ср/	4	22	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Лек	Анализ финансового состояния предприятия /Лек/	4	1	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
Пр	Решение задач. Финансовое состояние предприятия: ликвидность и платежеспособность; финансовая устойчивость; деловая активность; вероятность банкротства. /Пр/	4	1	Л1.1Л3.1	0

Ср	Анализ финансового состояния предприятия /Ср/	4	22	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0
ИКР	Анализ финансового состояния предприятия /ИКР/	4	2	Л1.1Л2.2Л3. 1	0

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Раздел 1 Организация и информационное обеспечение учета и экономического анализа деятельности предприятия

Тема 1.1 Основные понятия анализа хозяйственной деятельности [3,5, 7, 10]

Понятие экономического анализа. Элементы, составляющие систему анализа хозяйственной деятельности (АХД) предприятия. Цель проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия и задачи, которые необходимо решить для достижения этой цели. Предмет и объект исследования анализа хозяйственной деятельности предприятия. Понятия процесса анализа и основных показателей деятельности. Роль и место АХД в управлении предприятием. Классификация видов экономического анализа, их характеристика и особенности применения. Основные понятия, расчетные формулы, область применения. Теоретические подходы к методам и методикам проведения анализа. Последовательность проведения анализа и основные принципы формирования этого процесса. Основные функции АХД как научной дисциплины. Содержание анализа и его связь с результатами деятельности предприятия.

Тема 1.2 Система учета материальных ценностей и результатов деятельности предприятия [1,4,5,9]

Бухгалтерская отчетность и учетная политика предприятия. Документация и формы отчетности, содержащие информацию для проведения экономического анализа. Использование прикладных компьютерных программ при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие процесс АХД. Внешние и внутренние пользователи результатами АХД. Составляющие системы учета при проведении анализа. Основные вопросы, на которые надо ответить аналитику при проведении АХД предприятия. Принципы проведения анализа.

Тема 1.3 Порядок формирования экономических показателей и обеспечение их сопоставимости [2,3,6,7]

Основные этапы аналитической работы. Особенности проведения комплексного и тематического анализа. Составление аналитической записки, заключение по результатам анализа, диагностика и разработка конкретных предложений. Требования к аналитическим таблицам, диаграммам и графикам. Анализ как система показателей, выявляющих резервы повышения эффективности деятельности предприятия. Классификация показателей по единицам измерения, внутреннему содержанию и способам исчисления. Использование в анализе абсолютных, относительных, средних величин и индексов. Обеспечение сопоставимости показателей.

Раздел 2 Система комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Тема 2.1 Анализ эффективности использования ресурсного потенциала предприятия [3,6,7,10]

Анализ показателей движения основных средств, их технического состояния. Оценка показателей эффективности использования основных средств. Факторный анализ фондоотдачи. Состав, динамика и структура источников формирования оборотных средств. Анализ показателей эффективности использования оборотных средств. Факторный анализ влияния на величину материальных затрат изменений материалоемкости продукции, объемов и структуры производства, цен на ресурсы и отпускных цен на продукцию. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов. Показатели движения рабочих кадров. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Анализ уровня производительности труда. Анализ производительности труда и оценка влияния отдельных факторов. Сопоставление темпов роста производительности труда и уровня средней заработной платы.

Тема 2.2 Анализ производственных и финансовых результатов деятельности предприятия [4,5,8,10]

Динамика валовой, товарной и реализованной продукции. Анализ выполнения производственной программы по ассортименту. Оценка влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы. Точка безубыточности производственной деятельности. Анализ выполнения плана продаж и договорных обязательств. Оценка технического уровня и качества продукции. Резервы роста объемов производства. Анализ себестоимости производства и реализации. Влияние на сумму затрат объемов производства, структуры, продукции, цен на ресурсы, трудоемкости и материалоемкости. Анализ доходов в основной эксплуатационной деятельности. Факторы, влияющие на сумму выручки от реализации. Анализ прибыли и рентабельности.

Тема 2.3 Анализ финансового состояния предприятия [6, 9,10]

Цель анализа финансового состояния предприятия. Основные источники информации для анализа финансового состояния. Основные блоки анализа финансового состояния предприятия. Оценка имущественного положения предприятия. Анализ состава активов предприятия. Качество структуры внеоборотных и оборотных средств предприятия с учетом отраслевой принадлежности. Оценка структуры капитала по принадлежности. Состав и структура привлеченного капитала. Понятия платёжеспособности и ликвидности. Характеристика ликвидности баланса и ликвидности предприятия. Методика анализа ликвидности. Группировка баланса для анализа ликвидности. Показатели, характеризующие уровень ликвидности и платёжеспособности.

Подходы к анализу финансовой устойчивости предприятия. Оценка финансовой устойчивости с помощью абсолютных и относительных показателей.

Анализ показателей характеризующих деловую активность: оборачиваемость, доходность, рентабельность.

Признаки банкротства предприятия. Виды несостоятельности (банкротства) предприятия. Отечественные и зарубежные методики прогнозирования банкротства.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Перечень видов оценочных средств

Текущие упражнения, задачи, лабораторные задания, тесты, контрольные вопросы.

6.2. Темы письменных работ

Не предусмотрено

6.3. Контрольные вопросы и задания

1. Анализируются следующие вопросы анализа и учета хозяйственной деятельности:

1. Анализ как метод познания
2. Предмет, объект, цель и задачи анализа хозяйственной деятельности
3. Методология, метод и методика экономического анализа
4. Система показателей экономического анализа
5. Виды экономического анализа и область их применения
6. Понятие, типы и задачи факторного анализа
7. Классификация и систематизация факторов в экономическом анализе
8. Типы детерминированных факторных моделей
9. Способы моделирования и преобразования факторных систем
10. Факторы и резервы роста производства: понятие и классификация
11. Классификация приемов и способов анализа хозяйственной деятельности
12. Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности
13. Сущность хозяйственных средств и их классификация
14. Методика определения величины резервов.
15. Информационное и методическое обеспечение экономического анализа
16. Порядок оформления результатов анализа

Задача. Необходимо проанализировать динамику показателей использования основных средств (фондов). Для проведения анализа используются исходные данные (выручка, чистая прибыль, стоимость основных фондов, средняя численность персонала) (табл. 1).

Таблица 2.2 – Динамика показателей эффективности использования основных средств

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-) 2016 г. к 2014 г.	
			абс.	отн.	
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
Выручка, тыс. руб.	10863	17624	9475		
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.			50	266	168
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				8600	12396
Среднесписочная численность персонала предприятия, чел.				15	16
Фондоотдача, руб./руб.					
Фондоёмкость, руб./руб.					
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.					
Рентабельность основных средств, %					

Тест:

1. Слово «анализ» происходит от:

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

2. Это высказывание не относится к функции анализа:

- а) изучение характера действия экономических законов;
- б) научное обоснование планов;
- в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;
- г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- д) оценка результатов деятельности.

3. Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия является:

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- б) целью анализа;

- в) принципом анализа;
 - г) функцией управления в анализе;
 - д) предметом исследования в анализе.
4. Предметом исследования в АХД являются:
- а) результаты хозяйственной деятельности;
 - б) прибыль предприятий;
 - в) причины изменения результатов;
 - г) причинно-следственные связи;
 - д) следствия как проявление влияния факторов.

Тест:

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:
 - а) это наука, представляющая систему специальных знаний, которые направлены на диагностику, оценку и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, происходящих на предприятии, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей;
 - в) это связующее звено между выработкой управленческих решений и производственно-предпринимательской деятельностью.
2. 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.
3. Предметом экономического анализа является:
 - а) всесторонняя деятельность отдельных субъектов хозяйствования;
 - б) основная деятельность предприятия;
 - в) экономические процессы, происходящие на предприятии.
4. 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.
5. Объектом экономического анализа является:
 - а) объем произведенной продукции (услуг);
 - б) полученный доход от деятельности;
 - в) экономические показатели;
 - г) результаты экономических расчетов.
6. 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.
7. Основными принципами анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:
 - а) экономичность;
 - б) научность;
 - в) комплексность;
 - г) своевременность.

Задача. Необходимо дать оценку рациональности формирования оборотного капитала. Для этого рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств, и для наглядности расчета, свести показатели в таблицу 2.

Таблица 2 – Расчет показателей эффективности использования оборотных средств

№ п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Динамика
	2016 г. к 2015 г.				
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	Выручка от продаж, тыс. руб.	9 743,13	11 631,31	18 259,78	
2.	Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	1 564,45	2 751,33	4 503,89	
3.	Прибыль, тыс. руб.	956,6	1 407,89	3 441,3	
4.	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (п. 1 / п. 2)				
5.	Длительность одного оборота, дни				
	(п. 2 · 360 / п. 1)				
6.	Коэффициент загрузки оборотных средств (п. 2 / п. 1)				
7.	Рентабельность оборотных средств				
	(п. 3 / п. 2), %				

Тест:

1. К функциям экономического анализа относятся:
 - а) планирование деятельности предприятия;
 - б) учет и контроль процессов, происходящих на предприятии;
 - в) формирование выводов по результатам расчетов;
 - г) мониторинг деятельности предприятия.
2. Экономический анализ необходим для следующих уровней экономических субъектов:
 - а) макро- и микроуровень;
 - б) предприятие и его структурные подразделения;
 - в) страна, регион, предприятие.
3. Какие ресурсы рассматриваются в рамках анализа хозяйственной деятельности:
 - а) работы и услуги;
 - б) потребности общества;
 - в) материальные и финансовые;
 - г) информационные и трудовые.
4. 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.
5. 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.

Вопросы:

1. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов
2. Анализ ценовой политики предприятия
3. Анализ динамики и выполнения плана объема производства и реализации продукции
4. Анализ ассортимента и структуры продукции
5. Анализ объема реализации и выполнения договорных обязательств на поставку продукции
6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
7. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
8. Анализ состава и структуры основных средств
9. Анализ эффективности использования основных средств
10. Анализ использования производственной мощности предприятия
11. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
12. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
13. Анализ общей суммы затрат на производство
14. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
15. Анализ прямых материальных и прямых трудовых затрат
16. Анализ состава, структуры и динамики прибыли предприятия
17. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг
18. Анализ и оценка использования чистой прибыли
19. Методы анализа финансового состояния.
20. Источники информации для анализа финансового состояния.
21. Порядок оценки результатов финансового анализа.
22. Методика анализа и оценки ликвидности баланса организации.
23. Группировка активов организации по степени ликвидности.
24. Показатели оценки платежеспособности организации и методика их расчета.
25. Методика оценки финансовой устойчивости по абсолютным показателям.
26. Типы финансовой устойчивости организации и процедуры их выявления.
27. Относительные показатели финансовой устойчивости организации.
28. Содержание анализа и оценки оборачиваемости активов и рентабельности деятельности организации.
29. Показатели, характеризующие деловую активность организации.
30. Формальные и неформальные критерии несостоятельности (банкротства).
31. Отечественные методы оценки вероятности банкротства.
32. Зарубежные методы оценки вероятности банкротства.

Задача. На основании данных, приведенных в таблице 3, рассчитать резервы роста прибыли за счет снижения себестоимости продукции. Сделать выводы.

Таблица 3 - Влияние факторов на изменение затрат на материалы
Вид

продукта	Резерв снижения себестоимости ед. продукции, руб.	Резерв увеличения прибыли	Плановый объем реализации продукции, ед.
А	200	5044	
Б	120	5510	
С	100	3224	
Д	130	2665	
Итого	-	-	

Задача. На основании данных, приведенных в таблице 4 определить:

- зарплатоемкость продукции;
- объем выпуска продукции на 1 руб. зарплаты;
- сумму относительной экономии (перерасхода) средств на оплату труда.

Сделать выводы.

Таблица 4 - Влияние факторов на изменение затрат на материалы

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Отклонение
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	92000	92200	
Фонд зарплаты, тыс.руб.	22000	22500	
Зарплатоемкость			
Объем выпуска продукции на 1 руб. зарплаты			

Задача. Оценить риск вероятности банкротства на основании бухгалтерской отчетности на основании комплексного индикатора финансовой устойчивости (методика В.В. Ковалева) (табл. 5).

Таблица 5 - Оценка вероятности банкротства организации по методике В.В. Ковалева

Показатель	Алгоритм расчета	N _{norm}	2014 г.	2015 г.	Изменение
Коэффициент оборачиваемости запасов (N1)	выручка / средняя стоимость запасов	3			
Коэффициент текущей ликвидности (N2)	оборотные средства / краткосрочные пассивы	2			
Коэффициент структуры капитала (леверидж) (N3)	собственный капитал / заемные средства	1			
Коэффициент рентабельности активов (N4)	прибыль до налогообложения / итог баланса	0,3			
Коэффициент эффективности (N5)	прибыль до налогообложения / выручка	0,2			

Если модель оценки вероятности банкротства по методике Ковалева В.В.:

где 25, 25, 20, 10 – удельные веса влияния каждого фактора, предложенные экспертами.

Тест:

1. Виды анализа по периодичности проведения:

- предварительный;
- последующий;
- текущий или оперативный;
- единовременный.

2. Важнейшие факторы (первого порядка) изменения фондоотдачи:

- объем производства валовой продукции (валового дохода, прибыли);
- рост результативности транспортной деятельности;
- качество и количество материальных ресурсов;
- величина среднегодовой стоимости производственных основных средств.

3. Показатели АХД группируются в зависимости:

- от объема изучаемой совокупности объектов;
- от целей анализа;
- от вида изучаемой совокупности объектов;
- от объема ресурсов производства.

4. Назовите количественные показатели:

- объем услуг;
- производительность труда;
- рентабельность;
- численность работников;
- стоимость оборотного капитала.

5. Какие показатели относятся к относительным:

- фондоотдача;
- рентабельность;
- прибыль;
- индекс физического объема услуг;
- удельный вес доходов в отрасли.

6. Анализ в переводе из греческой означает:

- разложение;

- б) обобщение;
 в) сравнение;
 г) группировании.
7. Анализ экономических показателей начинают с:
 а) определение динамики показателя;
 б) определение динамики главных факторов;
 в) выявление количественного влияния главных факторов;
 г) структуры показателя.
8. Основные средства в зависимости от участия в производстве делятся на:
 а) производственные и непроизводственные;
 б) собственные и привлеченные;
 в) основные и оборотные;
 г) работоспособные и неработоспособные.
9. Коэффициент обновления основных средств определяется:
 а) отношением стоимости основных средств на конец и начало периода;
 б) отношением остаточной стоимости к балансовой;
 в) отношением приобретенных и введенных в действие основных средств к балансовой стоимости на конец года;
 г) отношением стоимости выбывших основных средств к их балансовой стоимости к началу года.

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

Методика оценки зачета

Зачет по дисциплине направлен на оценку знаний, умений и навыков, характеризующих формирование компетенций ПК-1 «Способность к предоставлению потребителям технически и экономически обоснованного комплекса услуг транспортно-логистического сервиса», ПК-2 «Способность к применению рациональных технологических и логистических процессов при эксплуатации интегрированных транспортных систем» и ПК-15 «Способность участвовать в разработке стратегий управления организации водного транспорта, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на их реализацию, критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев конкурентоспособности, социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических, экологических и техногенных последствий».

Условием получения зачета является успешное освоение всех теоретических разделов дисциплины, выполнение всех практических и лабораторных (для очной формы) работ, предусмотренных рабочей программой и учебным планом. На основании контроля посещаемости лекционных и практических занятий вводится балльная оценка для получения зачета. Каждое занятие оценивается в баллах, соответствующих доле от суммы всех занятий. Отметка «не зачтено» ставится в случае, если студент набрал менее 70%. Если итоговый балл лежит в пределах от 70 до 100% студент получает отметку «зачтено».

Методика оценки лабораторных работ

При защите лабораторных работ студенту задается два теоретических и два практических вопроса по теме лабораторной работы. В случае ответа на все поставленные вопросы, лабораторная работа считается защищенной.

Методика оценки решения задач

Максимальный балл «5» ставится, если обучающийся самостоятельно и правильно решил задачу, объяснил полученный результат в форме вывода.

Средний балл «4» ставится, если обучающийся выполняет требования к получению максимального балла «5», но допускает ошибки, которые исправляет самостоятельно, либо при незначительной помощи преподавателя.

Средний балл «3» ставится, если обучающийся знает алгоритм решения задач данного типа, но не может решить задачу самостоятельно и сделать вывод по результатам решения задачи.

Минимальный балл «2» ставится, если обучающийся способен понять ход решения задачи после объяснения преподавателя и решить задачу без ошибок, либо способен исправить указанные преподавателем ошибки самостоятельно.

Минимальный балл «1» ставится, если обучающийся способен понять ход решения задачи после объяснения преподавателя, но допускает ошибки, которые не может исправить без помощи преподавателя.

Итоговый балл 3 (удовлетворительно), 4(хорошо) или 5 (отлично) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «освоен».

Итоговый балл 2 и 1 (неудовлетворительно) соответствует критерию оценивания этапа формирования компетенции «не освоен».

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

7.1 Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
--	---------------------	----------	-------------------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Фюттик 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
7.1.2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Прыкина Л. В.	Экономический анализ предприятия: учебник для бакалавров	Москва: Дашков и К, 2016
Л2.2	Овчинникова И. В.	Финансовый учет и анализ: учебное пособие для студентов направления подготовки 38.04.02 «менеджмент», образовательная программа «управленческий учет и анализ», всех форм обучения	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016
Л2.3	Понкратова Т. А., Тюленева Т. А.	Управленческий учет и анализ в условиях антикризисного управления: учебное пособие для студентов направления подготовки 38.04.02 «менеджмент», образовательная программа «управленческий учет и анализ»	Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2016
7.1.3. Методические разработки			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Иозапайтис Татьяна Алексеевна, Непеина Елена Юрьевна	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: сб. заданий для студ. спец. 190701 "Орг. перевозок и упр. на трансп. (по видам)"	Новосибирск: НГАВТ, 2012

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Назначение	Оборудование
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Учебная аудитория для проведения практических занятий	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)
Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	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 групповых и индивидуальных консультаций	Аудиторная доска; Комплект учебной мебели; Мультимедийное оборудование: проектор (стационарный), экран (стационарный), ПК (переносной)