

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

УТВЕРЖДАЮ
Врио проректора по учебной и
воспитательной работе
доцент С.В. Краснов



С.В. Краснов
«11» *мая* 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Комплексный экономический анализ

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Профиль: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Название кафедры: *Бухгалтерский учет и статистика*

Квалификация: *бакалавр*

Форма обучения: *очная, очно-заочная, заочная*

Кинель 2021

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Комплексный экономический анализ» является формирование у обучающихся системы компетенций для получения целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организациями, осмысление и понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности с использованием современных информационных систем.

Для достижения поставленной цели при освоении дисциплины решаются следующие задачи:

- дать теоретические знания в области методики проведения комплексного экономического анализа;
- сформировать практические навыки в выявлении качественных и количественных зависимостей результатов хозяйственной деятельности предприятия от основных технико-экономических факторов;
- подготовить информационную базу для обоснования и выбора управленческих решений;
- обеспечить практическое использование новейших достижений экономического анализа в хозяйственной деятельности.

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.07 «Комплексный экономический анализ» относится к части, формируемая участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина изучается в 6 семестре на 3 курсе очной, в 7 и 8 семестрах на 4 курсе очно-заочной, в 8 семестре на 4 курсе заочной форм обучения.

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения ОПОП).

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП (Содержание компетенций)	Индикаторы достижения результатов обучения по дисциплине
УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	ИД-1/УК-1 Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие.
		ИД-2/УК-1 Осуществляет поиск, критический анализ и синтез информации необходимой, для решения поставленных задач.
		ИД-3/УК-1 Выбирает вариант решения задачи на основе критического анализа и системного подхода.
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	ИД-1/УК-2 Умеет на основе анализа поставленной цели формулировать задачи, которые необходимо решить для ее достижения.
		ИД-2/УК-2 Способен оценивать имеющиеся ресурсы, ограничения и действующие правовые нормы при постановке/решении задач.
		ИД-3/УК-2 Выбирает оптимальные способы решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.

ПК-6	Способен осуществлять финансовый анализ, бюджетирование и управление финансами экономического субъекта	ИД-1/ПК-6 Демонстрирует знания концептуальных основ инструментов финансового менеджмента, принципов управления финансами компании в современных рыночных условиях
		ИД-2/ПК-6 Демонстрирует знания методов разработки бюджетов хозяйственной деятельности предприятий
		ИД-3/ПК-6 Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПК-9	Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации и принятия управленческих решений	ИД-1/ПК-9 Демонстрирует знания методики и нормативно-правовой базы, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
		ИД-3/ПК-9 Предлагает организационно-управленческие решения, позволяющие повысить экономическую эффективность деятельности организации
ПК-10	Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ИД-2/ПК-10 Проводит расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик
		ИД-3/ПК-10 Определяет влияние внешних и внутренних факторов на экономические показатели организации
		ИД-4/ПК-10 Проводит экономический анализ хозяйственной деятельности организации
		ИД-5/ПК-10 Демонстрирует практические навыки поиска внутрихозяйственных резервов повышения эффективности деятельности предприятия

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 часа.

для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель)
		Всего часов	Объем контактной работы	6 (18)
Аудиторная контактная работа (всего)		90	90	90
в том числе:	Лекции	54	54	54
	Практические занятия	36	36	36
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		162	2,35	162
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	36	-	36
	Подготовка к практическим занятиям	44	-	44
	Решение индивидуальных практических задач	46	-	46
СРС в сессию:	экзамен	36	2	36
Вид промежуточной аттестации (экзамен)		экзамен	0,35	экзамен
Общая трудоемкость, ч.		252	92,35	252
Общая трудоемкость, зачетные единицы		7		7

для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудовоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель)	
		Всего часов	Объем контактной работы	7 (18)	8 (18)
Аудиторная контактная работа (всего)		56	56	20	36
в том числе:	Лекции	28	28	10	18
	Практические занятия	28	28	10	18
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		196	2,35	52	144
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	36	-	18	18
	Подготовка к практическим занятиям	60	-	16	44
	Решение индивидуальных практических задач	64	-	18	46
СРС в сессию:	экзамен	36	2	-	36
Вид промежуточной аттестации (экзамен)		экзамен	0,35	-	экзамен
Общая трудовоемкость, ч.		252	58,35	72	180
Общая трудовоемкость, зачетные единицы		7		2	5

для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудовоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель)
		Всего часов	Объем контактной работы	8 (3)
Аудиторная контактная работа (всего)		26	26	26
в том числе:	Лекции	14	14	14
	Практические занятия	12	12	12
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		226	2,35	226
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	70	-	70
	Подготовка к практическим занятиям	77	-	77
	Решение индивидуальных практических задач	70	-	70
СРС в сессию:	экзамен	9	2	9
Вид промежуточной аттестации (экзамен)		экзамен	0,35	экзамен
Общая трудовоемкость, ч.		252	28,35	252
Общая трудовоемкость, зачетные единицы		7		7

4.2 Тематический план лекционных занятий для очной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Роль и содержание комплексного (управленческого) анализа	4
2	Анализ в системе маркетинга	4
3	Анализ производства и реализации продукции	8
4	Анализ организационно - технического уровня и ресурсного потенциала организации	8
5	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	8
6	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	8
7	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	8
8	Финансовое состояние коммерческой организации и методы ее анализа.	6
Всего:		54

для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Роль и содержание комплексного (управленческого) анализа	2
2	Анализ в системе маркетинга	2
3	Анализ производства и реализации продукции	4
4	Анализ организационно- технического уровня	4
5	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	4
6	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	4
7	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	4
8	Финансовое состояние коммерческой организации и методы ее анализа.	4
Всего:		28

для заочной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Роль и содержание комплексного (управленческого) анализа	1
2	Анализ в системе маркетинга	1
3	Анализ производства и реализации продукции	2
4	Анализ организационно - технического уровня и ресурсного потенциала организации	2
5	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2
6	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	2
7	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	2
8	Финансовое состояние коммерческой организации и методы ее анализа.	2
Всего:		14

4.3 Тематический план практических занятий для очной формы обучения

№ п/п	Темы практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Подготовка оперативного бюджета	2

2.	Анализ исполнения бюджетов и смет	2
3.	Оценка конкурентоспособности товара. Сегментирование рынка.	2
4.	Основные методы ценообразования	2
5.	Анализ производства и реализации продукции	2
6.	Определение специализации предприятия. Анализ качества продукции	2
7.	Анализ наличия и эффективности использования земельных ресурсов	0,5
8.	Анализ наличия и эффективности использования основных фондов	0,5
9.	Анализ наличия и эффективности использования трудовых ресурсов	0,5
10.	Анализ наличия и эффективности использования материальных ресурсов	0,5
11.	Анализ безубыточности производства	2
12.	Анализ влияния факторов на изменение себестоимости продукции	2
13.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2
14.	Оценка рентабельности деятельности предприятия.	1
15.	Пути повышения прибыли и рентабельности деятельности коммерческой организации. Анализ использования прибыли коммерческой организацией.	1
16.	Анализ эффективности капитальных вложений и финансовых вложений	2
17.	Оценка эффективности реализации инвестиционных проектов	2
18.	Методы анализа финансового состояния организации	2
19.	Оценка имущественного потенциала предприятия	2
20.	Оценка деловой активности предприятия	2
21.	Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия	2
22.	Оценка финансовой устойчивости предприятия	2
	Всего	36

для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Темы практических (семинарских) занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Подготовка оперативного бюджета	0,5
2.	Анализ исполнения бюджетов и смет	0,5
3.	Оценка конкурентоспособности товара. Сегментирование рынка.	0,5
4.	Основные методы ценообразования	0,5
5.	Анализ производства и реализации продукции	1
6.	Определение специализации предприятия. Анализ качества продукции	1
7.	Анализ наличия и эффективности использования производственных ресурсов	1
8.	Анализ безубыточности производства	1
9.	Анализ влияния факторов на изменение себестоимости продукции	1
10.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	1
11.	Оценка рентабельности деятельности предприятия.	1
12.	Анализ эффективности капитальных вложений и финансовых вложений	1
13.	Оценка эффективности реализации инвестиционных проектов	1
14.	Методы анализа финансового состояния организации	1
15.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2
16.	Оценка рентабельности деятельности предприятия.	1
17.	Пути повышения прибыли и рентабельности деятельности коммерческой организации. Анализ использования прибыли коммерческой организацией.	1
18.	Анализ эффективности капитальных вложений и финансовых вложений	2
19.	Оценка эффективности реализации инвестиционных проектов	2
20.	Методы анализа финансового состояния организации	2
21.	Оценка имущественного потенциала предприятия	1

22.	Оценка деловой активности предприятия	1
23.	Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия	2
24.	Оценка финансовой устойчивости предприятия	2
	Всего	28

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы лабораторных работ	Трудоемкость, ч.
1.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	1
2.	Оценка рентабельности деятельности предприятия.	1
3.	Анализ рентабельности деятельности коммерческой организации.	1
4.	Анализ эффективности капитальных вложений и финансовых вложений	2
5.	Оценка эффективности реализации инвестиционных проектов	2
6.	Методы анализа финансового состояния организации	1
7.	Оценка имущественного потенциала предприятия	1
8.	Оценка деловой активности предприятия	1
9.	Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия	1
10.	Оценка финансовой устойчивости предприятия	1
	Всего	12

4.4 Тематический план лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

4.5 Самостоятельная работа

для очной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение литературы по дисциплине	36
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материалы	44
Решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуальных практических задач	46
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	36
ИТОГО		162

для очно-заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение литературы по дисциплине	36
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материалы	60
Решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуальных практических задач	64
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	36
ИТОГО		196

для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение литературы по дисциплине	70
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала	77
Решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуальных практических задач	70
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	9
ИТОГО		226

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины следует начать с изучения требований освоения дисциплины, ознакомления с рабочей учебной программой. Внимание следует обратить на вопросы, вынесенные для самостоятельного изучения. В конспекте лекций представлены материалы лекций согласно рабочему плану по дисциплине, а в конце приведены вопросы для контроля знаний.

При изучении дисциплины следует равномерно распределять время на проработку лекций, самостоятельную работу по выполнению лабораторно-практических работ, самостоятельную работу по подготовке к лабораторно-практическому занятию. Вопросы по теоретическому курсу, вынесенные на самостоятельное изучение, стоит изучить сразу после прочитанной лекции, при этом составляя конспект по вопросу, поместив его в тетради с лекционным материалом.

Следует иметь в виду, что вопросы, возникшие при изучении дисциплины, можно обсудить на консультациях по самостоятельной работе обучающихся под руководством преподавателя.

Специфика изучения дисциплины заключается в том, что помимо изучения теоретических вопросов, обучающемуся необходимо приобрести практические навыки, связанные с методикой оценки влияния факторов на итоговые показатели деятельности предприятия, на динамику показателей эффективности деятельности предприятия.

При изучении теоретических основ экономического анализа необходимо обратить внимание на классификацию методов анализа, выделив формализованные методы и систему показателей, которые используются при выполнении анализа.

При изучении тем раздела «Анализ и управлением объемом производства и продаж» обучающимся необходимо тщательно изучить методику расчета и анализа показателей производственной деятельности, особенно таких, как выпуск продукции в сопоставимых ценах, методику приведение показателей в сопоставимый вид способами нейтрализации ценового, объемного, структурного и качественного факторов.

При изучении тем раздела «Анализ технико-организационного уровня и других условий производства» обучающиеся должны уметь рассчитывать показатели, характеризующие эффективность использования основных и оборотных средств на предприятии, трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Уметь дать им соответствующее объяснение.

При изучении тем раздела «Анализ в системе маркетинга» обучающийся должен знать систему факторов, характеризующих внутреннюю и внешнюю среду предприятия. Уметь отслеживать сильные и слабые стороны, возможности и угрозы предприятия, владеть методикой определения емкости рынка.

При изучении тем раздела «Финансовое состояние коммерческой организации и методы ее анализа» обучающимся необходимо владеть методикой горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса, анализа ликвидности баланса, методикой составления прогноза вероятности наступления банкротства, знать показатели деловой активности и уметь определять эффект от ускорения оборачиваемости активов.

При работе с литературой следует обратить внимание на источники основной и дополнительной литературы, приведенные в рабочей учебной программе. Для большего представления о дисциплине возможно ознакомление с периодическими изданиями последних лет, Интернет-источниками.

При подготовке к экзамену особое внимание следует обратить на то, что экзамен проводится в устной форме, по билету, при этом необходим конспект ответа. Положительная оценка на экзамене ставится в случае правильного ответа на все вопросы экзаменационного билета.

Для упрощения самостоятельной подготовки и самопроверки усвоения дисциплины были разработаны тесты, которые представляют собой вопросы с вариантами ответов, среди которых несколько правильных ответов.

6 ОСНОВНАЯ, ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»:

6.1. Основная литература:

6.1.1. Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие. — Оренбург : ОГУ, 2017. — 303 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/646156>

6.1.2. Зябирова, В.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.Г. Барышников, В.И. Зябирова. — Пенза : РИО ПГСХА, 2012. — 337 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/203474>

6.1.3. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс] / Н.Н. Бондина, Н.Г. Барышников, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова. — Пенза : РИО ПГАУ, 2018. — 124 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/668817>

6.2. Дополнительная литература:

6.2.1. Бондина, Н.Н. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] / И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, Н.Н. Бондина. — Пенза : РИО ПГАУ, 2018. — 209 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/673339>

6.2.2. Климов, В. С. Основы комплексного анализа : учеб. пособие / Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова, В. С. Климов - Ярославль: ЯрГУ, 2010 [Электронный ресурс]: URL: <http://rucont.ru/efd/237588>

6.2.3 Соколов, В.А. Теория экономического анализа [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.А. Соколов. — Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2015. — 68 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/357534>

6.3. Программное обеспечение:

6.3.1. Microsoft Windows 7 Профессиональная 6.1.7601 Service Pack 1;

6.3.2. Microsoft Windows SL 8.1 RU AE OLP NL;

6.3.3. Microsoft Office стандартный 2013;

6.3.4. Microsoft Office Standard 2010;

6.3.5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition;

6.3.6. WinRAR:3.x: Standard License – educational –EXT;

6.3.7. 7 zip (свободный доступ).

6.4. Перечень информационно-справочных систем и профессиональных баз данных:

6.4.1. <http://www.consultant.ru> – справочная правовая система «Консультант Плюс».

6.4.2. <http://www.garant.ru> – справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант».

7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, ауд. 3241. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 12 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, лавки, учебная доска, компьютерные столы, стулья), компьютерной техникой (12 рабочих станций) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
2.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, ауд. 3232. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 24 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, стулья, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
3.	Помещение для самостоятельной работы, ауд. 3310а (читальный зал) <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Помещение на 6 посадочных мест, укомплектованное специализированной мебелью (компьютерные столы, стулья) и оснащенное компьютерной техникой (6 рабочих станций), подключенной к сети «Интернет» и обеспечивающей доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.
4.	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования, ауд. 3203б. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Специальный инструмент и инвентарь для учебного оборудования: кисточки для очистки компьютеров и комплектующих, спирт, комплектующие и расходные материалы

8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1 Виды и формы контроля по дисциплине

Контроль уровня усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных навыков (владений) осуществляется в рамках текущего и промежуточного контроля в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль освоения компетенций по дисциплине проводится при изучении теоретического материала, выполнении заданий на практических занятиях. Текущему контролю подлежит посещаемость обучающимися аудиторных занятий и работа на занятиях.

Итоговой оценкой освоения компетенций является промежуточная аттестация в форме экзамена, проводимая с учетом результатов текущего контроля.

8.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы в рамках учебной дисциплины

Оценочные средства для проведения текущей аттестации

Устный опрос

Контрольные вопросы по темам дисциплины:

Тема 1. Роль и содержание комплексного (управленческого) анализа.

1. Понятие комплексного экономического анализа. Предмет и объект комплексного экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Основные принципы проведения экономического анализа.
4. Этапы выполнения аналитической работы на предприятии.
5. Система показателей, используемая при анализе финансово – хозяйственной деятельности.
6. Информационное и методическое обеспечение анализа. Документальное оформление результатов анализа.
7. Метод и методика комплексного экономического анализа
8. Системный и комплексный подходы при проведении анализа.
9. Понятие и виды бизнес – плана. Структура бизнес – плана инвестиционного проекта.
10. Роль экономического анализа при подготовке отдельных разделов бизнес – плана.
11. Понятие бюджетов и смет. Особенности бюджетного управления.
12. Виды бюджетов.
13. Технология бюджетирования.
14. Методы анализа исполнения бюджетов и смет.

Тема 2. Анализ в системе маркетинга.

1. Понятие и виды маркетинга.
2. Цели и содержание маркетинговых исследований.
3. Анализ положения предприятия на рынке.
4. Методы маркетингового анализа.
5. Анализ влияния жизненного цикла товара на маркетинговые мероприятия.
6. Анализ цены и ценообразования.
7. Позиционирование продукции на рынке.

Тема 3. Анализ и управлением объемом производства и продаж.

1. Основные цели и задачи анализа производства и реализации продукции. Информационное обеспечение анализа.
2. Система показателей, характеризующих объем производства и реализации продукции. Распределения продукции в организации.
3. Анализ динамики производства и реализации продукции.
4. Формирование и оптимизация ассортиментных программ.
5. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
6. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.

Тема 4. Анализ технико- организационного уровня и других условий производства.

1. Цели и задачи анализа технико-организационного уровня предприятия.
2. Анализ природно – экономических условий сельскохозяйственных организаций.
3. Методика анализа специализации предприятия.
4. Анализ уровня организации производства и управления.

5. Анализ наличия и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
6. Методика анализа качественного состава трудовых ресурсов.
7. Анализ движения рабочей силы.
8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.
9. Анализ использования рабочего времени: показатели, методика их расчета и анализа.
10. Методика анализа использования фонда заработной платы на сельскохозяйственных предприятиях.
11. Анализ наличия, состава и структуры основных средств.
12. Анализ оснащенности основными средствами и энергетическими ресурсами.
13. Анализ движения и воспроизводства основных средств.
14. Анализ использования основных средств по времени.
15. Анализ эффективности использования основных средств по мощности.
16. Анализ эффективности использования основных средств. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
17. Анализ состава и структуры земельных ресурсов.
18. Анализ эффективности использования земельных ресурсов.
19. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов.
20. Анализ эффективности использования материальных оборотных средств.
21. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
22. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.

1. Понятие затрат и себестоимости. Цели и задачи анализа себестоимости продукции.
2. Классификация затрат и себестоимости, ее использование в анализе.
3. Анализ затрат в различных системах учета.
4. Анализ затрат на производство продукции по действующей методике.
5. Маржинальный анализ затрат на производство продукции. Обоснование точки безубыточности продаж.
6. Анализ затрат на рубль продукции.
7. Анализ материальных затрат и прямых затрат труда в себестоимости продукции.
8. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции.
9. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на прибыль.
10. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 6. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.

1. Понятие финансовых результатов. Цели и задачи анализа финансовых результатов.
2. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
3. Анализ финансовых результатов в соответствии с международными затратами.
4. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.
5. Определение резервов увеличения прибыли.
6. Методика анализа прибыли отдельных видов продукции.
7. Анализ использования прибыли на предприятии.
8. Рентабельность и методы ее анализа.
9. Анализ прибыли и рентабельности в зарубежных системах учета.
10. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.
11. Комплексная оценка эффективности коммерческой организации.

Тема 7. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

1. Понятие капитальных вложений и инвестиций. Виды инвестиций. Цели и задачи анализа.
2. Статические показатели эффективности капитальных вложений.

3. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (чистый дисконтированный доход и индекс прибыльности).
4. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (внутренняя норма доходности и срок окупаемости).
5. Анализ эффективности финансовых инвестиций (акции).
6. Анализ эффективности финансовых инвестиций (облигации).

Тема 8. Финансовое состояние коммерческой организации и методы ее анализа.

1. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
2. Оценка и анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
3. Оценка и анализ имущественного потенциала предприятия.
4. Оценка и анализ деловой активности предприятия.

Критерии и шкала оценки ответов на вопросы устного опроса:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если вопросы раскрыты, изложены логично, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, продемонстрирована способность использовать сведения из различных источников в реальных условиях, допускаются несущественные ошибки и пробелы в знаниях;

- оценка «не зачтено» выставляется, если уровень знаний обучающегося недостаточен для логичного изложения изучаемого материала, если он неуверенно ориентируется в рекомендуемой литературе, неуверенно или неполно отвечает на дополнительные вопросы.

Практические и ситуационные задачи

Задание 1. Подготовьте бюджет производства продукции на текущий год с указанием количества товара, которое необходимо производить ежемесячно. Прогноз продаж на текущий год представлен в таблице. Начальные запасы на 1 января текущего года составили 15 единиц товара. Минимальный уровень запасов должен быть 15 единиц товара, а максимальный – половине количества продаж следующего месяца. Максимальная производительность – 65 единиц товара в месяц.

Прогноз продаж на текущий год

Месяц	Объем продаж, ед.	Месяц	Объем продаж, ед.
Январь	50	Июль	40
Февраль	40	Август	50
Март	60	Сентябрь	60
Апрель	70	Октябрь	70
Май	60	Ноябрь	80
Июнь	50	Декабрь	60

Задание 2. Компания производит и продает продукцию. Составьте бюджеты производства и затрат труда на I квартал текущего года на основании следующей информации. Связанные с заработной платой затраты также включают: 1) 2,5 руб. за 1 час – в Пенсионный фонд; 2) 1 руб. за 1 час - компенсация страхования рабочих; 3) 4 руб. за 1 час - медицинское страхование. Компания рассчитывает к 31 декабря 2011 года иметь на складе 16000 ед. продукции. Она придерживается такой политики, что запасы на конец месяца должны быть равны 100% продаж следующего месяца плюс 50 % продаж следующего за ним месяца.

Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
Прогнозное количество продаж, ед.	10000	12000	8000	9000	9000
Цена реализации, руб./ед.	50	47,5	47,5	47,0	45,0
Затраты труда на производство ед. продукции, час.	2	2	1,75	1,5	1,5
Оплата труда за 1 час, руб.	8	8	8	9	9

Задание 3. Оцените конкурентоспособность сливочного масла при помощи единичных, групповых и интегральных показателей конкурентоспособности продукции

Показатели оценки конкурентоспособности сливочного масла

Показатель	«33 ко- ровы»	«До- ярушка»	Весовые коэффи- циенты	Едини- чные пока- затели	Группо- вые пока- затели
<i>Технические параметры</i>					
Содержание на 100 гр. продукта:					
<i>Белка</i>	0,5	0,75	0,24		
<i>Углеводов</i>	0,8	0,6	0,20		
Энергетическая ценность, ккал	748	740	0,21		
Массовая доля жира, %	82,5	84,7	0,15		
Массовая доля влаги, %	16	13,2	0,20		
Итого	-	-	1	-	
<i>Экономические параметры</i>					
Цена упаковки, руб.	23,8	31,9	1		
Итого	-	-	1	-	

Задание 4. Назовите показатели, необходимые для определения емкости рынка. Определите емкость рынка молока, яиц, картофеля и овощей в Самарской области за анализируемый период на основании данных статистической отчетности.

Задание 5. Определите графическим способом ценовую эластичность спроса при условии, что в январе объем реализации продукции А составил 250 ед. по цене 15 руб./шт., а в феврале цена реализации сократилась до 12 руб./шт. и объем продаж составил 260 ед.

Задание 6. Проанализируйте выполнение плана по ритмичности производства продукции по декадам. Рассчитайте коэффициент ритмичности, коэффициент вариации и показатель аритмичности.

Ритмичность выпуска продукции по декадам

Де- када	Выпуск продук- ции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэффици- ент	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по рит- мичности, тыс. руб.
	план	факт	план	факт		
1	305	320				
2	260	250				
3	330	325				
Итого						

Задание 7. По данным годовой отчетности предприятия проведите анализ влияния посевной площади и урожайности на изменение валового сбора зерна.

Анализ влияния факторов на изменение валового сбора зерна

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+,-).
------------	--------------	--------------	-------------------

Площадь посева, га			
Площадь гибели посевов, га			
Урожайность, ц/га			
Валовой сбор, ц			

Задание 8. Подсчитайте резервы увеличения производства свинины за счет увеличения показателей воспроизводства стада до уровня передового хозяйства

Подсчет резерва увеличения производства свинины
за счет увеличения показателей воспроизводства стада до уровня передового хозяйства

Показатели	Анализируемое хозяйство	Передовое хозяйство
Среднегодовое поголовье свиноматок, голов		
Количество опоросов на одну свиноматку		
Количество поросят за 1 опорос, голов		
Резерв приплода на одну свиноматку, голов		х
Общий резерв приплода, голов		х
Среднегодовой прирост живой массы 1 головы, кг		
Резерв прироста живой массы, кг		х
Плановая себестоимость 1 ц продукции, руб.		
Общая сумма резерва, тыс. руб.		х

Задание 9. Оцените выполнения плана по ассортименту:

-методом наименьшего процента;

-методом среднего процента.

Рассчитайте коэффициент структурной активности.

Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Вид продукции	Объем производства продукции в плановых ценах, тыс. руб.		Выполнение плана, %	Объем продукции, зачтенной в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
Пшеница	4000	4400		
Ячмень	3050	3250		
Овес	1900	1850		
Итого				

Задание 10. Определите влияние структуры реализации продукции на изменение суммы выручки.

Расчет влияния структуры реализации продукции на изменение суммы выручки

Вид продукции	Цена, руб./ед.	Объем реализации продукции, ед.		Структура продаж, %		Товарная продукция, тыс. руб.			Изменение выручки за счет структуры, тыс. руб.
		план	факт	план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт	
А	2500	16000	17600						
В	2000	15250	16250						
С	1900	10000	9737						
Итого									

Задание 11. Определите сумму ущерба, нанесенного предприятию при уменьшении объема реализации продукции.

Расчет суммы ущерба от сокращения объема реализации продукции

Показатели	План	Фактически
Объем продукции, шт.	1200	1112
Объем продукции, не произведенной по вине предприятия, шт.	х	
Цена реализации, руб.	х	87
Переменные расходы на ед. продукции, руб.	28	28
Постоянные затраты, тыс. руб.	18,54	18,54
Постоянные затраты на ед. продукции, руб.		
Полная себестоимость единицы продукции, руб.		
Расходы предприятия по уплате санкции по вине контрагента, тыс. руб.	х	65

Задание 12. На основе данных таблицы рассчитайте и проанализируйте коэффициент сортности в динамике.

Анализ качества молока

Сорт продукции	Цена реализации, руб./ед.	Объем производства продукции, ц		Валовая продукция, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	по цене 1 сорта	
						план	факт
1	11,0	25000	27000				
2	8,5	8000	12000				
Итого	-						

Задание 13. На основании данных годовой бухгалтерской отчетности предприятия проведите анализ влияния факторов по изменению показателя эффективности использования земельных угодий.

Анализ эффективности использования земельных угодий

Показатели	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Площадь сельскохозяйственных угодий, га			
Выручка от реализации продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.			

Задание 14. Проанализируйте возрастной состав производственного оборудования животноводческой отрасли.

Анализ возрастного состава оборудования

Виды оборудования	Возрастные группы, шт.				Средний возраст оборудования, лет
	До 5 лет	Свыше 5 до 10 лет	Свыше 10 до 20 лет	Свыше 20 лет	
Доильные установки	8	23	12	-	
Раздатчики кормов	2	1	1	-	
Транспортеры для уборки навоза	8	21	9	6	
Прочее	1	7	17	6	

Задание 15. Изучите динамику фондоотдачи основных производственных фондов и их активной части. Определите влияние изменений структуры основных производственных фондов и фондоотдачи активной части на отклонение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом.

Анализ изменения фондоотдачи

Показатели	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.			
Удельный вес активной части в стоимости ОПФ, %			
Фондоотдача ОПФ, руб.			
Фондоотдача активной части ОПФ, руб.			

Задание 16. Проанализируйте степень обеспеченности плановой потребности предприятия в материальных ресурсах.

Анализ выполнения плана материально-технического снабжения

Виды материалов	Плановая потребность, ц	Остаток на начало года, ц	Плановая потребность с учетом остатка на начало года, ц	Предусмотрено поставок по договорам, ц	Обеспечение потребности договорами, %	Фактически поставлено, ц	Выполнение договоров поставок, %
Семена	2140	102		1395		1300	
ГСМ	3930	110		2990		2990	
Удобрения	129	45		50		45	

Задание 17. Проанализируйте динамику расхода материальных ресурсов и эффективность их использования. Установите влияние изменения этих показателей на объем выпуска продукции.

Показатели использования материальных ресурсов

Показатели	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Материальные затраты, тыс. руб.			
Материалоотдача, руб.			
Материалоемкость, руб.			

Задание 18. Рассчитайте и проанализируйте показатели движения рабочей силы на предприятии.

Анализ движения рабочей силы предприятия

Показатели	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Среднесписочная численность работников, чел	384	372	
Принято на работу, чел.	12	7	
Количество выбывших работников, чел.	22	27	
в том числе:			
уволено за нарушения трудовой дисциплины	6	9	
уволилось по собственному желанию	14	15	
Количество работников, проработавших весь год, чел.			
Коэффициент оборота по приему рабочих			
Коэффициент оборота по выбытию рабочих			
Коэффициент текучести кадров			
Коэффициент постоянства состава персонала предприятия			

Задание 19. Дайте оценку использования рабочего времени работниками предприятия. Определите влияние факторов на изменение количества отработанных человеко- часов.

Анализ использования рабочего времени

Показатели	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Среднегодовая численность работников, чел			
Отработано дней 1 работником за год			
Отработано часов 1 работником за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, час.			
Общее количество отработанных работниками человеко-часов, чел.-час.			

Задание 20. Проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и средней зарплаты 1 работника.

Анализ соотношения темпов роста производительности труда и его оплаты

Показатели	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Фонд заработной платы работников, тыс. руб.			
Среднегодовая численность работников, чел			
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Производительность труда 1 работника, тыс. руб.			
Среднегодовая зарплата 1 работника, тыс. руб.			
Темпы прироста по сравнению с прошлым годом:			
а) производительности труда;	x		
б) средней зарплаты	x		

Задание 21. Предприятие планирует выпустить и реализовать на рынке 1300 единиц продукции. Затраты на 1 единицу составили: на материалы - 4635 руб., на электроэнергию (на производственные цели) - 1500 руб., на ГСМ – 1600 руб., подготовка кадров – 45 руб., командировочные расходы – 55 руб., оплата труда управленческого аппарата - 462 руб., на оплату труда сдельщиков – 1265, износ ОПФ составил 838 руб., сумма налогов составила 100 руб. Отпускная цена планируется в размере 14500 руб. На основании этих данных определите точку безубыточности продукции графическим и аналитическим методами.

Задание 22. Проведите анализ влияния факторов на изменение себестоимости 1 ц молока.

Исходные данные для факторного анализа себестоимости производства молока

Показатель	20__ год	20__ год	отклонение, (+,-)
Объем производства молока, ц			
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.			
Среднегодовое поголовье коров, гол.			
Среднегодовой надой молока на фуражную корову, ц			
Сумма постоянных затрат на 1 голову, руб.			
Сумма переменных расходов на 1 ц молока, руб.			
Себестоимость 1 ц, руб.			

Задание 23. Проведите анализ влияния факторов на изменение суммы финансового результата от реализации отдельных видов продукции.

Расчет влияния факторов на изменение суммы финансового результата от реализации отдельных видов продукции

Вид продукции	Объем продаж, ц		Цена 1 ц, руб.		Себестоимость 1 ц, руб.		Сумма финансового результата, тыс. руб.		Изменение суммы финансового результата, тыс. руб.			
	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	общее	в том числе за счет		
										объема продаж	цены	себестоимости

Задание 24. Рассчитайте влияние факторов на уровень рентабельности (убыточности) производства отдельных видов продукции.

Рентабельность (убыточность) производства отдельных видов продукции

Виды продукции	Цена 1 ц, руб.		Себестоимость 1 ц, руб.		Рентабельность (убыточность) производства, %			Изменение рентабельности (убыточности) производства, п.п.		
	200__ год	200__ год	200__ год	200__ год	200__ год	Условный уровень	200__ год	Общее	в том числе за счет	
									цены	себестоимости

Задание 25. По данным годовых отчетов предприятия проанализируйте состав и динамику основного капитала.

Состав и динамика основного капитала

Средства предприятия	На начало года		На конец года		Изменение	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	процентных пунктов
Основные средства						
Нематериальные активы						
Долгосрочные финансовые вложения						
Незавершенное строительство						
Итого						

Задание 26. Ссуда в размере 10000 руб. выдана на 2 года под 23 % годовых (начисление производится по простой ставке процента). Определить погашаемую сумму.

Задание 27. Предприятие планирует вложить средства в приобретение новой технологической линии, стоимость которой с установкой и доставкой составит 60 млн. руб. Предполагается, что после пуска линии ежегодные поступления после вычета налогов составят 20 млн. руб. Работа линии рассчитана на 5 лет, ее ликвидационная стоимость равна затратам на демонтаж. Норма дисконта - 15 %. Рассчитайте чистый дисконтированный доход, индекс доходности инвестиций и коэффициент эффективности инвестиций.

Задание 28. Предприятие осуществило разовые инвестиции в размере 35 млн. руб. Планируется, что чистый годовой доход будет равномерным в размере 18 млн. руб. в течение 5 лет, расход – 7 млн. руб. Рассчитайте статический и динамический срок окупаемости проекта.

Задание 29. Облигация приобретена инвестором по рыночной цене 5000 руб., погашается через 3 года по номинальной цене 4850 руб. Купонная ставка равна 20 %.

Определите:

1. Сумму годового текущего дохода
2. Ставку годового купонного дохода
3. Абсолютную сумму дополнительного дохода (убытка)
4. Ставку годового совокупного дохода
5. Абсолютную величину совокупного дохода (убытка) за весь срок
6. Относительную величину совокупного дохода за весь срок займа

Задание 30. На основании данных бухгалтерского баланса предприятия определите тип финансовой устойчивости предприятия.

Задание 31. На основании данных бухгалтерского баланса предприятия определите ликвидность баланса, показатели ликвидности и платежеспособности.

Задание 32. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета ф.№2 предприятия определите показатели рентабельности активов, производства, реализации

Задание 33. На основании данных бухгалтерского баланса и отчета ф.№2 рассчитайте и проанализируйте показатели деловой активности предприятия.

Критерии и шкала оценки практических и ситуационных задач:

- оценка «зачтено» выставляется обучающимся, если они свободно владеют методикой расчета показателей, грамотно и аргументировано обосновывают полученные результаты;
- оценка «не зачтено» выставляется обучающимся, не владеющим основополагающими знаниями по поставленному вопросу, с трудом выполняют расчеты показателей, не могут объяснить закономерности развития,

Пример билета для экзамена

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»
Дисциплина Комплексный экономический анализ

БИЛЕТ №19

1. Показатели движения рабочей силы: методика расчета и анализа.
2. Анализ эффективности финансовых вложений в акции.
3. Задача 19. Определите влияние факторов на изменение общей суммы затрат на производство молока. Сделайте выводы.

Исходные данные

Показатели	Значения
Объем производства продукции, ц :	
по плану	380
фактически	350

Сумма постоянных затрат на выпуск продукции, тыс. руб.:	
по плану	27,4
фактически	31,1
Переменные затраты на единицу продукции, руб.:	
по плану	278
фактически	293

Билет составил

к.э.н., доцент

Заведующий кафедрой _____ Пятова О.Ф.

« ___ » _____ 20__ г.

О.В. Чумакова

Пример эталонного ответа на вопросы билета

1. Показатели движения рабочей силы: методика расчета и анализа.

Представление о наличии и движении кадров в целом и по категориям и группам персонала может дать баланс движения кадров (баланс ресурсов рабочей силы), который включает в себя следующую систему показателей:

1) коэффициент интенсивности оборота по приему $K_{uon} = \frac{L_n}{L_{cn}}$ (1)

2) коэффициент оборота по выбытию $K_{uon} = \frac{L_g}{L_{cn}}$ (2)

3) коэффициент выбытия $K_{uon} = \frac{L_{gm}}{L_{cn}}$ (3)

4) коэффициент замещения $K_{uon} = \frac{L_n - L_g}{L_{cn}}$ (4)

5) коэффициент постоянства кадров $K_{uon} = \frac{L_{ноос}}{L_{cnк}}$ (5)

6) коэффициент текучести кадров $K_{uon} = \frac{L_{сж} + L_{мд}}{L_{cnк}}$ (6)

где L_n – число принятых за период работников, чел.;

L_g – число выбывших за период работников, чел.;

L_{gm} – число выбывших за период работников по причинам, относимым к текучести кадров, чел.;

$L_{ноос}$ – число работников, проработавших весь отчетный период, чел.;

$L_{cnк}$ – число работников на конец отчетного периода, чел.;

$L_{сж}$ – число работников, уволенных по собственному желанию, чел.;

$L_{мд}$ – число работников, уволенных за нарушения трудовой дисциплины, чел.

Анализ движения численного состава работников предприятия должен дополнить анализ персонала в целом, чтобы выявить основные тенденции его развития как фактора производства.

Анализ движения численного состава работников предприятия должен дополнить анализ персонала в целом, чтобы выявить основные тенденции его развития как фактора производства. Если пользоваться терминологией предыдущих глав, то можно сказать, что предприятие располагает в начале анализируемого периода первоначальным запасом человеческого капитала. Качество человеческого капитала (уровень образования, квалификация, опыт)

должно соответствовать требованиям, которые предъявляются к динамической составляющей и обусловлены спецификой экономической деятельности предприятия.

Основное внимание, в этом случае, должно быть сосредоточено на анализе причин увольнений. Анализ причин увольнений проводится на предварительном этапе изучения динамики численного состава работающих. Чаще всего нельзя вынести определенное суждение без точного анализа. Необходимо, например, различать такие разнородные элементы, как уход по личным причинам, увольнение или отставка вследствие неудовлетворенности условиями работы (необходимый оборот рабочей силы и текучесть кадров).

2. Анализ эффективности финансовых вложений в акции.

Для оценки доходности и прибыльности акций используются абсолютные и относительные показатели.

Доходность акции обуславливается прежде всего долей чистой прибыли, направляемой на выплату дивиденда. Дивиденд определяется в абсолютном и относительном размерах. **Дивиденд на одну акцию** в абсолютном выражении - это дивидендный или текущий доход (D), определяемый делением всей суммы денежных средств, направляемых на выплату дивидендов, на количество акций, находящихся в обращении. По акциям, которые не были выпущены в обращение или выкуплены у акционеров и находятся на балансе акционерного общества, дивиденды не выплачиваются (не объявляются).

$$D = P^ч \div A_{ОБР}$$

где $P^ч$ - чистая прибыль, направляемая на выплату дивидендов;

$A_{ОБР}$ - количество акций в обращении.

Ставка дивиденда исчисляется в процентах или в виде коэффициента i_D как отношение дивидендного (текущего) дохода (D) к номинальной цене акции C_H :

$$i_D = D \div C_H$$

По привилегированным акциям (префакциям) фиксированная ставка дивиденда объявляется при их эмиссии, а дивиденд выплачивается после выплаты доходов по облигациям независимо от финансовых результатов деятельности акционерного общества. Оставшаяся часть чистой прибыли направляется на выплату дивидендов по обыкновенным акциям. **Доход на обыкновенную акцию** ($D_{А.ОБ}$) представляет отношение чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов, уменьшенной на величину дивидендов по привилегированным акциям, к общему числу обыкновенных акций:

$$D_{А.ОБ} = P^ч - (i_{Д.ПР} * C_H) * A_{ПР} \div A_{ОБ}$$

где $i_{Д.ПР}$ - ставка дивиденда по привилегированным акциям; $A_{ПР}$ - количество привилегированных акций; $A_{ОБ}$ - количество обыкновенных акций.

Для оценки деятельности предприятия исследуют изменения дивиденда за различные периоды времени. Этот показатель отражает лишь краткосрочную перспективу, так как очень чувствителен к конъюнктуре рынка. Сравнить значения дивиденда у различных предприятий невозможно из-за неодинаковой номинальной стоимости акций.

Для оценки текущей доходности (рентабельности) акции рассчитывается **ставка текущего дохода (или рендит)** R как отношение дивиденда, выплачиваемого по акции (D), к ее рыночной цене (C_p): $R = D \div C_p$

В компаниях, расширяющих свою деятельность за счет капитализации большей части прибыли, значение этого показателя относительно невелико. **Рентабельность акции** характеризует процент возврата на капитал, вложенный в акции.

Имея данные о доходе на акцию, можно определить **ценность акции** (A_C) как частное от деления ее рыночной цены на доход: $A_C = C_p \div D$

Этот показатель служит индикатором спроса на акции, поскольку показывает, сколько согласны платить инвесторы в данный момент за 1 руб. прибыли на акцию. Рост этого показателя в динамике указывает на то, что инвесторы ожидают более быстрого роста прибыли предприятия по сравнению с другими. Этот показатель можно использовать и в пространственных (межхозяйственных) сопоставлениях, например на предприятиях с относительно высокими темпами экономического роста.

В качестве второго источника доходности акции выступает разница между рыночной (курсовой) ценой в момент ее продажи на бирже и ценой приобретения. При росте курса акции ее владелец получает дополнительный доход, при падении - убыток. $\Delta ДД_A = Ц_K - Ц_{ПР}$

Сопоставив дополнительный доход (убыток) с ценой приобретения, определяют **ставку дополнительного дохода (убытка) ($i_{ДД_A}$)**:

$$i_{ДД_A} = \Delta ДД_A \div Ц_{ПР} = (Ц_K - Ц_{ПР}) \div Ц_{ПР}$$

Эта ставка показывает размер дополнительного дохода с 1 руб. акции, полученного владельцем при ее продаже.

Чтобы установить **величину ($СД_A$)** и ставку ($i_{СД_A}$) **совокупного или конечного дохода с 1 руб., вложенного в акцию**, к размеру дивиденда следует прибавить сумму дополнительного дохода (убытка) и полученную сумму соотнести с ценой приобретения акции: $СД_A = Д + \Delta ДД_A$

Для акционеров одним из важнейших показателей является курсовая цена акции на фондовой бирже. Владение ценными бумагами рассматривается как владение некоторым капиталом, который, будучи положен в банк, способен в форме процента приносить доход, равный дивиденду.

Поскольку продажа акции является продажей права на получение дивиденда, ее рыночная ценность на фондовой бирже представляет капитализированный дивиденд, пропорциональный размеру приносимого акцией дивиденда и обратно пропорциональный выплачиваемому по депозитам проценту.

Курс акции ($Ц_K$) определяется путем деления дивиденда на ссудный процент, в качестве которого используют учетную ставку продажи финансовых ресурсов Банка России коммерческим банкам или проценты Сбербанка РФ по вкладам населению: $Ц_K = (i_D * Ц_H) \div i$

где i - ставка банковского процента. Отсюда следует, что: $i * Ц_K = i_D * Ц_H$

Таким образом, сумма банковских процентов от вложения капитала в банк равна сумме дивидендов от вложения капитала в акции. Если ставка банковского процента окажется выше ставки дивиденда, то курсовая цена акции в такой же степени должна быть ниже номинальной.

Рыночная (курсовая) цена в расчете на 100 руб. номинала представляет собой курс акции ($К_A$): $К_A = Ц_p \div Ц_H * 100$

Задача № 9. Определите влияние факторов на изменение общей суммы затрат на производство молока. Сделайте выводы.

Исходные данные

Показатели	Значения
Объем производства продукции, ц :	
по плану	380
фактически	350
Сумма постоянных затрат на выпуск продукции, тыс. руб.:	
по плану	27,4
фактически	31,1
Переменные затраты на единицу продукции, руб.:	
по плану	278
фактически	293

1). Составляется факторная модель зависимости суммы затрат (Z) на производство молока от представленных факторов: объема производства (V), удельных переменных затрат (b) и суммы постоянных затрат (A)

$$Z = V \times b + A$$

2). Используя данную модель определим плановый и фактический показатели затрат и отклонение фактического уровня от планового.

$$Z_{\text{пл}} = 380 \times 278 + 27400 = 133040 \text{ руб.}$$

$$Z_{\text{ф}} = 350 \times 293 + 31100 = 133650 \text{ руб.}$$

$$\Delta Z = 133650 - 133040 = 610 \text{ руб.}$$

3). Для определения влияния факторов на сумму затрат на производство необходимо воспользоваться способом цепной подстановки и рассчитать условные величины.

Для этого заменяется в плановом показателе объем производства на фактический:

$$Z_{\text{усл.1}} = 350 \times 278 + 27400 = 124700 \text{ руб.}$$

Затем в условном показателе заменяется плановый показатель удельных переменных затрат на фактический:

$$Z_{\text{усл.2}} = 350 \times 293 + 27400 = 129950 \text{ руб.}$$

4). Необходимо определить влияние факторов на сумму затрат на производство молока:

$$\Delta Z_v = 124700 - 133040 = -8340 \text{ руб.}$$

$$\Delta Z_b = 129950 - 124700 = 5250 \text{ руб.}$$

$$\Delta Z_A = 133650 - 129950 = 3700 \text{ руб.}$$

$$\begin{aligned} 5). \text{ Проверка: } \Delta Z &= \Delta Z_v + \Delta Z_b + \Delta Z_A = -8340 + 5250 + 3700 = 610 \text{ руб.} \\ &= 133650 - 133040 = 610 \text{ руб.} \end{aligned}$$

6). Снижение объема производства молока снизило общую сумму затрат на 8340 руб. Увеличение удельных переменных затрат на 1 ц молока увеличило сумму затрат на 5250 руб.

Увеличение суммы постоянных затрат увеличило суммы затрат на 3700 руб.

Суммарное увеличение затрат составило 610 руб.

Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие комплексного экономического анализа. Предмет и объект комплексного экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Основные принципы проведения экономического анализа.
4. Этапы выполнения аналитической работы на предприятии.
5. Система показателей, используемая при анализе финансово – хозяйственной деятельности.
6. Информационное и методическое обеспечение анализа. Документальное оформление результатов анализа.
7. Метод и методика комплексного экономического анализа
8. Системный и комплексный подходы при проведении анализа.
9. Понятие и виды бизнес – плана. Структура бизнес – плана инвестиционного проекта.
10. Роль экономического анализа при подготовке отдельных разделов бизнес – плана.
11. Понятие бюджетов и смет. Особенности бюджетного управления.
12. Виды бюджетов.
13. Технология бюджетирования.
14. Методы анализа исполнения бюджетов и смет.
15. Понятие и виды маркетинга.
16. Цели и содержание маркетинговых исследований.
17. Анализ положения предприятия на рынке.
18. Методы маркетингового анализа.
19. Анализ влияния жизненного цикла товара на маркетинговые мероприятия.
20. Анализ цены и ценообразования.
21. Позиционирование продукции на рынке.

22. Основные цели и задачи анализа производства и реализации продукции. Информационное обеспечение анализа.
23. Система показателей, характеризующих объем производства и реализации продукции. Распределения продукции в организации.
24. Анализ динамики производства и реализации продукции.
25. Формирование и оптимизация ассортиментных программ.
26. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
27. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.
28. Цели и задачи анализа технико-организационного уровня предприятия.
29. Анализ природно – экономических условий сельскохозяйственных организаций.
30. Методика анализа специализации предприятия.
31. Анализ уровня организации производства и управления.
32. Анализ наличия и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
33. Методика анализа качественного состава трудовых ресурсов.
34. Анализ движения рабочей силы.
35. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.
36. Анализ использования рабочего времени: показатели, методика их расчета и анализа.
37. Методика анализа использования фонда заработной платы на сельскохозяйственных предприятиях.
38. Анализ наличия, состава и структуры основных средств.
39. Анализ оснащенности основными средствами и энергетическими ресурсами.
40. Анализ движения и воспроизводства основных средств.
41. Анализ использования основных средств по времени.
42. Анализ эффективности использования основных средств по мощности.
43. Анализ эффективности использования основных средств. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
44. Анализ состава и структуры земельных ресурсов.
45. Анализ эффективности использования земельных ресурсов.
46. Цели и задачи анализа использования материальных ресурсов.
47. Анализ эффективности использования материальных оборотных средств.
48. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
49. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.
50. Понятие затрат и себестоимости. Цели и задачи анализа себестоимости продукции.
51. Классификация затрат и себестоимости, ее использование в анализе.
52. Анализ затрат в различных системах учета.
53. Анализ затрат на производство продукции по действующей методике.
54. Маржинальный анализ затрат на производство продукции. Обоснование точки безубыточности продаж.
55. Анализ затрат на рубль продукции.
56. Анализ материальных затрат и прямых затрат труда в себестоимости продукции.
57. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции.
58. Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на прибыль.
59. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
60. Понятие финансовых результатов. Цели и задачи анализа финансовых результатов.
61. Анализ уровня и динамики финансовых результатов.
62. Анализ финансовых результатов в соответствии с международными затратами.
63. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.
64. Определение резервов увеличения прибыли.
65. Методика анализа прибыли отдельных видов продукции.
66. Анализ использования прибыли на предприятии.
67. Рентабельность и методы ее анализа.

68. Анализ прибыли и рентабельности в зарубежных системах учета.
69. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.
70. Комплексная оценка эффективности коммерческой организации.
71. Понятие капитальных вложений и инвестиций. Виды инвестиций. Цели и задачи анализа.
72. Статические показатели эффективности капитальных вложений.
73. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (чистый дисконтированный доход и индекс прибыльности).
74. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (внутренняя норма доходности и срок окупаемости).
75. Анализ эффективности финансовых инвестиций (акции).
76. Анализ эффективности финансовых инвестиций (облигации).
77. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
78. Оценка и анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

8.3. Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов знать, уметь, владеть заявленных дисциплинарных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания путем выборочного контроля во время экзамена.

При оценке уровня сформированности дисциплинарных компетенций в рамках выборочного контроля при экзамене считается, что полученная оценка за компонент проверяемой в билете дисциплинарной компетенции обобщается на соответствующий компонент всех дисциплинарных компетенций, формируемых в рамках данной дисциплины.

Шкала оценивания экзамена

Оценка на экзамене	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
«отлично»	высокий уровень	Обучающийся показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания программы дисциплины, умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы из результатов расчетов При этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ. Проставляется обучающемуся, освоившему все компетенции.
«хорошо»	повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных разделов программы дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, но допускающему некритичные неточности в ответе и решении задач Проставляется обучающемуся, освоившему свыше 50% компетенций.
«удовлетворительно»	пороговый уровень	Обучающийся имеет знания только по основному материалу, но не усвоил его детально, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении материала и испытывает затруднения в выполнении практических работ. Проставляется обучающемуся, освоившему компетенции на базовом уровне.

Оценка на эк-замене	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
«неудовлетворительно»	минимальный уровень не достигнут	Обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенной с большими затруднениями выполняет практические работы или отказывается от ответа. Оценка «неудовлетворительно» заносится только в экзаменационную ведомость.

8.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- на занятиях (решение практических и ситуационных задач);
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной аттестации по дисциплине.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС по направлению подготовки в форме экзамена.

Экзамен проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма проведения экзамена определяется кафедрой (устный – по билетам). Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «не удовлетворительно».

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков.

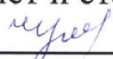
Процедура оценивания компетенций, обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.

Краткая характеристика процедуры реализации текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице:

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	Практические и ситуационные задачи	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Комплект практических и ситуационных задач
2	Устный опрос	Устный опрос по контрольным вопросам терминам может проводиться в начале/конце практического занятия, либо в течение всего практического занятия по заранее выданной тематике. Выбранный преподавателем обучающийся может отвечать с места либо у доски.	Вопросы по темам дисциплины
3	Экзамен	Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося. Компонент «знать» оценивается теоретическими вопросами по содержанию дисциплины, компоненты «уметь» и «владеть» - практико-ориентированными заданиями.	Комплект вопросов к экзамену

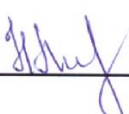
Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

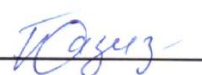
Рабочую программу разработал:
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»
канд. экон. наук О.В. Чумакова 

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика» 28 апреля 2021 г., протокол № 10.

Заведующего кафедрой
канд. экон. наук, доцент О.Ф. Пятова 

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии
экономического факультета
канд. экон. наук Н.Н. Липатова 

Руководитель ОПОП ВО
канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова 

Начальник УМУ
канд. тех. наук, доцент С.В. Краснов 