

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

УТВЕРЖДАЮ



Проректор по учебной работе  
доцент И.Н. Гужин

« 27 »

*И.Н. Гужин*

2019 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Методология экономического анализа деятельности предприятия

Направление подготовки: *38.04.01 Экономика*

Профиль: *Учет, анализ и аудит*

Название кафедры: *Бухгалтерский учет и статистика*

Квалификация: *магистр*

Форма обучения: *очная, заочная*

## 1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Методология экономического анализа деятельности предприятия» являются формирование у обучающихся системы компетенций путем изучения методологических основ знаний в области экономического анализа, а также устойчивых навыков в области методологии проведения аналитического исследования и инструментах экономического анализа, необходимых для научно-исследовательской деятельности, а также развитие представлений о ключевых этапах работы над магистерской диссертацией.

Задачи изучения дисциплины обеспечивают реализацию требований ФГОС ВО по вопросам:

- повышения научно-экономической обоснованности планов и нормативов;
- объективного и всестороннего исследования выполнения планов и соблюдения нормативов;
- оценки экономической эффективности использования производственных и финансовых ресурсов;
- выявления и оценки внутрипроизводственных резервов с целью улучшения деятельности предприятия;
- формирования объективной оценки состояния экономического потенциала хозяйствующего субъекта.
- оценки конечных финансовых результатов работы предприятия;
- аналитического обоснования управленческих решений по практической реализации выявленных резервов.

## 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.10 «Методология экономического анализа деятельности предприятия» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 4 семестре на II курсе очной формы обучения, во 2 семестре на I курсе и в 3 семестре на II курсе заочной формы 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)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения	Знать : основные приемы принятия организационно-управленческих решений в различных производственных ситуациях
		Уметь: использовать приемы принятия организационно-управленческих решений в работе предприятий различных организационно-правовых форм
		Владеть: приемами принятия организационно-управленческих решений в различных предприятиях
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: особенности научного метода познания
		Уметь: принимать организационно-управленческие решения Владеть: методикой проведения исследования по поставленной проблеме
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Знать: базовые понятия, теоретические основы оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности



		<p>Уметь: оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности</p> <p>Владеть: навыками оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности</p>
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	<p>Знать: методы построения, расчета и анализа системы показателей, отражающих состояние и развитие экономических и социальных явлений и процессов на микро- и макроуровне в современных условиях</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать числовую информацию о социально-экономических явлениях и процессах, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей</p> <p>Владеть: навыками анализа проблемных ситуаций в области организации учетных процессов и формирования адекватной информационной базы для их решения, определения методов и способов их разрешения</p>
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	<p>Знать: как анализировать различные источники информации и использовать их для проведения экономических расчетов</p> <p>Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p>Владеть: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>
ПК-10	способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	<p>Знать: источники информации, используемой для прогнозирования конкретных социально-экономических явлений и процессов</p> <p>Уметь: использовать современное программное обеспечение для решения задач социально-экономического прогнозирования</p> <p>Владеть: современными методиками сбора, обработки и систематизации профессиональной информации, в том числе с помощью интернет-технологий</p>
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	<p>Знать: правила формирования и представления итоговой информации для принятия управленческих решений</p> <p>Уметь: использовать системно-комплексный подход к определению набора аналитических показателей, используемых в качестве информационно базы для принятия управленческого решения в масштабах организации</p> <p>Владеть: навыками использования специализированных программных продуктов для ведения учетно-аналитической работы и принятия управленческих решений</p>

## 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 часов.

#### для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель)
		Всего часов	Объем контактной работы	4 (8)
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		24	24	24
в том числе:	Лекции	8	8	8
	Практические занятия	16	16	16
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:</b>		84	2,35	84
СРС в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	24	-	24
	Подготовка к практическим занятиям	24	-	24
СРС в сессию:	экзамен	36	2,35	36
<b>Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)</b>		экзамен	-	экзамен
<b>Общая трудоемкость, ч.</b>		108	26,35	108
<b>Общая трудоемкость, зачетные единицы</b>		3	-	3

#### для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель)	
		Всего часов	Объем контактной работы	2 (3)	3 (3)
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		12	12	8	4
в том числе:	Лекции	6	6	4	2
	Практические занятия	6	6	4	2
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:</b>		96	2,35	28	68
СРС в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	44	-	14	30
	Подготовка к практическим занятиям	43	-	14	29
СРС в сессию:	экзамен	9	2,35	-	9
<b>Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)</b>		экзамен	-	-	экзамен
<b>Общая трудоемкость, ч.</b>		108	14,35	36	72
<b>Общая трудоемкость, зачетные единицы</b>		3	-	1	2



#### 4.2 Тематический план лекционных занятий

##### для очной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Методика сбора и обработки экономической информации	1
2	Виды и основные методы экономического анализа	1
3	Финансовый анализ и его основные методы	2
4	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	2
5	Методики комплексного анализа стратегических позиций	2
<b>Всего:</b>		<b>8</b>

##### для заочной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Методика сбора и обработки экономической информации	1
2	Виды и основные методы экономического анализа	1
3	Финансовый анализ и его основные методы	1
4	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	2
5	Методики комплексного анализа стратегических позиций	1
<b>Всего:</b>		<b>6</b>

#### 4.3 Тематический план практических занятий

##### для очной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1	Способы приведения показателей в сопоставимый вид	1
2	Методика детерминированного факторного анализа	1
3	Методика стохастического факторного анализа	2
4	Методы анализа эффективности функционирования предприятия	2
5	Методы диагностики вероятности банкротства предприятия	2
6	Методика определения точки безубыточности, зоны безопасности	2
7	Методика маржинального анализа для выбора оптимальных управленческих решений	2
8	Эффективные инструменты стратегического анализа	2
9	Методика проведения стратегического анализа внешней и внутренней среды предприятия	2
<b>Всего:</b>		<b>16</b>

##### для заочной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1	Способы приведения показателей в сопоставимый вид	1
2	Методика детерминированного факторного анализа	0,5
3	Методика стохастического факторного анализа	0,5
4	Методы анализа эффективности функционирования предприятия	0,5
5	Методы диагностики вероятности банкротства предприятия	0,5
6	Методика определения точки безубыточности, зоны безопасности	1
7	Методика маржинального анализа для выбора оптимальных управленческих решений	1
8	Эффективные инструменты стратегического анализа	0,5
9	Методика проведения стратегического анализа внешней и внутренней среды предприятия	0,5
<b>Всего:</b>		<b>6</b>



#### 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	24
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала	24
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	36
<b>Итого</b>		<b>84</b>

##### для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение литературы по дисциплине	44
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала	43
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	9
<b>Итого</b>		<b>96</b>

### 5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО 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 практических работ, самостоятельную работу по подготовке к 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 всех разделов обучающимся необходимо тщательно изучить методику расчета и анализа показателей производственной деятельности, особенно таких, как выпуск продукции в сопоставимых ценах, методику приведения показателей в сопоставимый вид способами нейтрализации ценового, объемного, структурного и качественного факторов.

При изучении тем раздела «Финансовый анализ деятельности предприятия» обучающиеся должны уметь рассчитывать показатели, характеризующие эффективность использования внеоборотных и оборотных активов предприятия, финансовых ресурсов, владеть методикой горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса, анализа ликвидности баланса, методикой составления прогноза вероятности наступления банкротства. Уметь дать им соответствующее объяснение.

При изучении тем раздела «Стратегический анализ деятельности предприятия» 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 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.

## **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. Константинова, Т. Л. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности предприятий агропромышленного комплекса [Электронный ресурс] / Т. Л. Константинова .— 2014 .— 152 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/301606>

### **6.2. Дополнительная литература:**

6.2.1. Рябова, Т.Г. Анализ производственно-хозяйственной деятельности: курс лекций [Электронный ресурс] / Ю.А. Безруких, Т.Г. Рябова .— 2013 .— 105 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/336381>

### **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. 3236. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 12 посадочных мест, укомплектованная специализированной мебелью (компьютерные столы, стулья), компьютерной техникой (12 рабочих станций) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, переносной 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. 3239. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 30 посадочных мест, укомплектованная специализированной мебелью (столы, стулья, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
3	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 14 посадочных мест, укомплектованная специализированной мебелью (столы, лавки, учебная доска, компьютерные столы, стулья), компьютерной техникой (12 рабочих станций) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
4	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.
5	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, усвоенных 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

#### Практические и ситуационные задачи

**Задание 1.** Продукцию можно производить по 1 из трех вариантов:

- на станке ручным управлением;
- на полуавтомате;
- на автомате.

#### Исходные данные

Станки	Постоянные затраты на весь выпуск, тыс. руб.	Переменные затраты на ед. продукции, тыс. руб.
С ручным управлением	3250	3,0
Полуавтомат	8500	2,1
Автомат	12350	0,9

Сделайте выбор станков зависимости от объемов производства и подсчитайте потери предприятия в связи с неправильным выбором, если для выпуска 2300 ед. продукции в год выбрано оборудование, не соответствующее критерию оптимальности. Задачу решите графическим и аналитическим способом.

**Задание 2.** Предприятие производит продукцию и продает ее оптом по цене 950 руб. за штуку.

Сведения об издержках производства и обращения на единицу продукции.

Показатели	Сумма, руб.
Прямые материальные затраты	342
Прямые трудовые затраты	258
Переменные косвенные расходы	120
Постоянные косвенные расходы	70
Издержки обращения (переменные)	30
Издержки обращения (постоянные)	25

Производственная мощность предприятия – 17800 ед. продукции месяц. Фактический объем производства за месяц составляет 11200 шт. Предприятие получило предложение подписать контракт на производство дополнительной партии продукции (5500 шт.) по цене 670 руб. Стоит ли руководству предприятия принимать поступившее предложение?

**Задание 3.** На основе маржинального дохода рассчитайте оптимальную структуру товарной продукции по имеющимся сведениям об ассортименте продукции и возможных его изменениях, если постоянные затраты за год для первого варианта равны 354000 руб., а для второго вариантов составляют 356800 руб.; выручка от реализации для первого варианта- 842605 руб., для второго – 858488 руб.

Данные об изменении структуры продукции

Изделие	Отпускная цена, тыс. руб.	Переменные затраты на ед. продукции, тыс. руб.	Удельный вес, %	
			Первый вариант	Второй вариант
А	27,2	12,8	30	20,0
В	85,6	52,0	45	30,0
С	32,3	24,6	5	45,1
Д	56,7	42,5	20	4,9



**Задание 4.** Покупатель предлагает предприятию дополнительный заказ на выпуск 2000 ед. продукции А. Однако мощность оборудования предприятия используется до предела, и чтобы принять заказ к исполнению, необходимо уменьшить выпуск других менее выгодных изделий (Изделие В).

Определите:

1. на сколько ед. нужно сократить выпуск изделия В, чтобы обеспечить выпуск заказа на изделие А.
2. будет ли способствовать дополнительный заказ увеличению прибыли
3. какой должна быть нижняя граница цены изделия А, чтобы предприятие могло принять заказ.

Данные для выбора производства продукции

Показатели	Изделие А	Изделие В
Цена, тыс. руб.	7,3	12,8
Переменные издержки на ед. продукции, тыс. руб.	5,15	10,48
Время выработки, ч	4,2	6,9

**Задание 5.** Предприятие в отчетном году планирует посеять 1200 га яровой пшеницы. Норма высева 2,0 ц/га. Если производить семена собственными силами, то постоянные расходы на их производство составят 900 тыс. руб. в год, а переменные затраты на 1 ц - 250 руб. Семена можно приобрести по цене 800 руб./ц. Какое решение более выгодно для предприятия? Задачу решите графическим и аналитическим способом.

**Задание 6.** Изделия продаются по цене 254 рублей за штуку, переменные затраты составляют 159 руб., постоянные затраты – 35000 руб.

Определите:

- 1) точку безубыточности;
- 2) количество изделий, при реализации которых предприятие получит прибыль 2950 руб.
- 3) чистую прибыль предприятия, если объем продаж равен 8000 ед.

**Задание 7.** Предприятию нужен грузовик, но не каждый день, а только для завоза сырья на протяжении 13 дней каждого месяца. Общий объем грузооборота за год составляет 5800 т·км. Если приобрести грузовик, то постоянные затраты за год составят 1200 тыс. руб. и переменные на 1 т·км – 85 руб. Можно заказать грузовик в автотранспортной организации. В этом случае стоимость 1 т·км перевозки составляет 210 руб. Определите, при каких объемах грузооборота выгоднее приобретать грузовик, а при каких – пользоваться услугами автотранспортной организации. Задачу решите графическим и аналитическим способом.

**Задание 8.** Выберите оптимальный вариант технологии производства на основе критериев прибыли, порога рентабельности и критического объема производства:

**1 вариант.** Компания приобретает детали, производит сборку готовых изделий, а затем их продает. Затраты при этом составляют: постоянные – 1020 тыс. руб. в год, переменные – 200 руб./ед.

**2 вариант.** Компания приобретает дополнительное оборудование, которое позволяет выполнить некоторые технологические операции в собственных помещениях. Затраты при этом составляют: постоянные – 1525 тыс. руб. в год, переменные – 150 руб./ед.

Максимально возможная производственная мощность по 2 вариантам- 12000 изделий в год. Цена реализации изделий – 420 руб./ед.

Для принятия решения используйте графический и аналитический способы.

**Задание 9.** Проведите комплексную рейтинговую оценку состояния предприятий методом суммы мест и матричным методом.



**Показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности предприятий и эффективности управления.**

Показатели	№ предприятия					
	1	2	3	4	5	6
Общая рентабельность предприятия, %	11,2	12,4	13,8	10,5	9,8	7,6
Чистая рентабельность предприятия, %	7,1	9,2	10,1	8,2	7,5	6,3
Рентабельность собственного капитала, %	28,4	32,5	41,4	38,7	22,5	25,4
Прибыль от реализации к объему реализации продукции, %	3,5	2,4	1,8	4,1	4,9	5,1
Прибыль от всей деятельности к объему реализации продукции, %	3,5	3,6	3,8	4,3	5,1	5,2
Чистая прибыль к объему реализованной продукции, %	2,2	2,4	2,8	3,2	3,5	3,6

**Задание 10.** Цены конкурентов на аналогичный товар ниже из-за чего оборот предприятия в последнее время несколько уменьшился. Чтобы отвоевать рынок сбыта предприятие решило снизить цены на 21 %, сохранив при этом ту же прибыль за счет увеличения объема продаж. При этом известно, что действующие мощности предприятия использованы максимально и для увеличения выпуска необходимо расширение производства, которое потребует увеличения постоянных затрат минимум на 11 %. Определите сумму оборота от реализации продукции и необходимое натуральное количество продаж по сниженным ценам, обеспечивающее получение такой же прибыли, как до изменения цены.

**Исходные данные**

Показатели	До изменения цены	После изменения цены
Цена реализации, руб.	72,7	
Натуральный объем продаж, шт.	12850	
Выручка, тыс. руб.		
Переменные затраты на ед. продукции, руб.	26,6	
Маржинальный доход, тыс. руб.		
Доля МД в выручке		
Постоянные расходы, тыс. руб.	466	
Прибыль, тыс. руб.		

**Задание 10.** Предприятие имеет патент на производство продукции. Есть следующие данные за год:

**Исходные данные**

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Переменные производственные затраты	3060
Постоянные общепроизводственные расходы	1080
Коммерческие расходы	720
Общие и административные расходы	405
Желаемая прибыль	700

Ожидается, что спрос на продукцию за год составит 4500 ед. продукции.

А) рассчитайте производственную и коммерческую себестоимость единицы продукции;

Б) определите цену реализации, используя метод:

- 1) на основе валовой прибыли
- 2) на основе переменных затрат
- 3) на основе рентабельности продаж.

**Задание 11.** Предприятие производит и реализует продукцию четырех видов: А, В, С, Д. Цены реализации единицы продукции соответственно составляют: 380; 257; 450 и 600 руб. Информация о постоянных и переменных расходах предприятия на предстоящий месяц представлена в таблице.



**Данные о постоянных и переменных издержках предприятия**

Расходы	Виды продукции			
	А	В	С	Д
<b>Переменные расходы</b> на ед. продукции – всего, руб.	270	185	350	530
В том числе:				
Основные материалы	70	65	120	150
Зарплата производственных рабочих с начислениями	100	70	150	280
Транспортные расходы	60	20	45	50
Налоги	20	15	25	30
Прочее	20	15	10	20
<b>Постоянные расходы</b> на весь объем реализации, руб.	125650			

Структура предполагаемой реализации продукции на основе исследования конъюнктуры рынка: А- 33%, В – 15 % , С – 25%, Д – 27%.

**Задание 12.** В условиях усиливающейся конкуренции предприятию необходимо сохранить свои позиции на рынке, обеспечить финансовую устойчивость на перспективу. Для этого требуется определить резервы повышения конкурентоспособности на основе нормы прибыли, включая:

- резерв перспективных расходов для инноваций за счет доведения отчетной нормы прибыли до среднего значения среди конкурентов;
- резерв возможного снижения цены либо увеличения издержек для инноваций при отказе от этого снижения цены;
- предельно допустимую по нижней границе перспективную цену за ед. продукции прежнего качества;
- минимальный физический объем продаж, необходимый для сохранения прибыли при допущенном снижении цены или увеличении расходов при отказе от ценового снижения.

Цена продукции 1,5 тыс. руб./т, средняя норма прибыли среди конкурентов 0,3.

**Исходные данные для анализа нормы прибыли**

№ п/п	Показатели	Годы	
		базисный	отчетный
1	Объем продаж, т	3874	3896
2	Общая сумма затрат, тыс. руб.		
3	Постоянные расходы, тыс. руб.	1129	1725
4	Переменные затраты, тыс. руб.	1724	1129
5	Прибыль, тыс. руб.		
6	Норма прибыли		

**Задание 13.** На основе имеющихся данных проведите ранжировку по степени спроса, ресурсообеспечению и рентабельности продукции, постройте «баланс выживания» предприятия, на основе которого выберите наиболее предпочтительные виды изделий для производства и реализации.

**Данные о ресурсообеспечении, спросе и рентабельности продукции**

Виды продукции	Ресурсообеспечение	Реализация	Рентабельность
А	Поставки устойчивы, но не на длительный срок	Спрос будет возрастать	Рентабельность устойчива на ряд лет
Б	Имеются затруднения в обеспечении поставок	Спрос устойчив, но не на длительный срок	Возможно сохранение рентабельности на ближайшее время
С	Продукция обеспечена лишь разовыми поставками	Спрос стабильный на ряд лет	Имеются возможности повышения рентабельности
Д	Поставки устойчивы на ряд лет	Высока вероятность снижения спроса	Рентабельность снижается



**Задание 14.** Фирма выпускает 2 вида продукции: А и В.

Исходные данные

Показатели	Продукция	
	А	В
Переменные затраты, руб.	160	130
Цена реализации, руб./шт.	250	200
Расход материала на 1 изделие, ед.	3	2
Маржинальный доход на единицу продукции, руб.		
Маржинальный доход на 1 ед. сырья, руб.		
Спрос, ед.	5000	8000
Требуемый расход сырья, ед.	15000	16000

Расход сырья ограничен 25000 ед., постоянные расходы – 500 тыс. руб. Определите такой выпуск продукции, при котором прибыль будет максимальной.

**Задание 15.** Руководство предприятия решило пересмотреть программу производства, так как цена основных материалов увеличилась. Общее количество материала, доступного предприятию, ограничено мощностями поставщика в 39680 тыс. руб. Планируемые постоянные затраты составляют 76736 тыс. руб. Найдите наилучший вариант использования мощностей и ресурсов предприятия. Для этого определите: состав изделий, который даст максимальную прибыль; максимальную прибыль.

Исходные данные

Показатели	Продукция			
	А	В	С	Д
Максимальный спрос, ед.	48597	18769	10447	1260
Цена реализации, тыс. руб./шт.	4,9	4,91	10,44	9,87
Переменные затраты, тыс. руб./шт.	0,727	0,763	0,859	0,512
в том числе:				
материальные	0,529	0,552	0,622	0,371
трудовые	0,1	0,114	0,128	0,076
накладные	0,098	0,097	0,109	0,065
Маржинальный доход на единицу продукции, тыс. руб.				
Маржинальный доход на 1000 руб. стоимости материала, тыс. руб.				
Оценка предпочтений изделий, баллы	2	1	3	4
Сумма материальных затрат на выпуск, соответствующий спросу, тыс. руб.				

**Задание 16.** Агрофирма "Бунятино" организована на базе бывшего совхоза "Бунятинский", который ранее был выделен из состава одного из крупнейших в Московской области совхоза "Рогачевский" Дмитровского района. Агрофирма создана путем объединения имущественных и земельных паев участников в процессе приватизации совхоза «Бунятинский». Дата регистрации - 23 октября 1992 года. Общая площадь сельскохозяйственных угодий, являющихся собственностью трудового коллектива, составляет 2900 га. Владельцами земельного пая являются 473 постоянных работника агрофирмы, а также 111 пенсионеров и 7 работников социальной сферы села. В составе своих сельскохозяйственных угодий общество имеет пашню на пойменных землях для возделывания овощей (500 га) и картофеля (250 га), что определяет его специализацию и обеспечивает ему место среди крупнейших производителей овощной продукции в регионе. Овощеводческое направление является устойчивым благодаря давно сложившейся структуре основных производственных фондов, соответствующей системе севооборотов, отлаженной технологии, опыту и квалификации работников и специалистов.

С переходом к рыночным отношениям в экономике акционерное общество оказалось в сложном финансовом положении. Сложившееся финансовое состояние не позволяло вести не



только расширенное, но и простое воспроизводство, что грозило постепенным выбытием основных фондов и, в конечном итоге, ликвидацией самого акционерного общества

Изучив обстановку и проведя анализ внутренних и внешних факторов и условий, правление сделало вывод о необходимости срочных финансовых вливаний в развитие и структурную перестройку хозяйства. В решении предполагалось без изменения общей специализации производства внедрить новую, отвечающую лучшим мировым образцам технологию возделывания овощей и картофеля, осуществить строительство собственного охлаждаемого овощехранилища, оборудованного линиями по мойке, сушке, фасовке и упаковке овощей и картофеля. Основными факторами, которые, по мнению руководства предприятия, должны обеспечить повышение эффективности, являются

1) ожидаемое повышение закупочных цен на овощную продукцию вследствие изменения сроков реализации основной массы произведенной продукции (перенос большей части продаж с осени на зимний и весенний период) благодаря хранилищу;

2) ожидаемый рост конкурентоспособности продукции предприятия, вследствие выращивания более лежких сортов, более качественного хранения и придания продукции надлежащего товарного вида;

3) сокращение затрат на производство и хранение в расчете на единицу продукции за счет использования прогрессивных технологий.

Силами специалистов экономической службы хозяйства и привлеченных консультантов были подготовлены данные и проведен прогноз развития ситуации как для случая реализации проекта (ситуация "с проектом"), так и при сохранении действующих тенденций без радикального изменения (ситуация "без проекта"). Для этого были разработаны экономико-математические модели оптимизации производственной структуры и программы хранения и реализации продукции собственно без инвестиций и с инвестициями на реализацию проекта. Сравнительный анализ оптимальных решений показал высокий эффект от внедрения проекта с точки зрения интересов акционерного общества.

При изучении материалов для проведения анализа по всем аспектам, а также при выполнении заданий для самостоятельной работы необходимо иметь в виду, что проект делится на две взаимосвязанные, но относительно обособленные части (два подпроекта):

- подпроект внедрения новой технологии возделывания овощных культур и производства овощной продукции;

- подпроект строительства охлаждаемого хранилища с оборудованием по предреализационной подработке и упаковке продукции.

В настоящее время хозяйство не имеет собственной базы хранения (кроме хранилища для семян картофеля), но имеет возможность арендовать неохлаждаемое хранилище емкостью единовременной кладки до 3000 т в соседнем предприятии.

1. Определите основные виды рисков, которые, на Ваш взгляд, присущи инвестиционному проекту постройки овощехранилища и внедрения новой технологии производства овощей в ЗАО «Бунятино».

2. Классифицируйте перечисленные Вами риски, присущие данному проекту.

3. Опишите возможные последствия наступления неблагоприятных ситуаций и Ваши возможные действия по их нейтрализации.

4. Составьте матрицу SWOT-анализа для инвестиционного проекта ЗАО «Бунятино». Включите в нее наиболее значимые, на Ваш взгляд, позиции.

5. Заполните матрицу угроз проекта, ранжируя угрозы по степени их влияния на инвестиционный проект и субъективно оценивая вероятность их наступления. Коротко охарактеризуйте действия фирмы по устранению возможных угроз и опишите возможные действия фирмы по устранению этих угроз.



### Методика выполнения практических задач

Задание. Составить факторную модель и определить влияние факторов на объем реализованной продукции, используя данные таблицы.

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Среднесписочная численность работников, чел.	100	120
Среднегодовая выработка работника, тыс. руб.	4	5
Реализованная продукция, тыс. руб.	400	600

Решение.

1). Факторная модель реализованной продукции ( $РП$ ) в данном примере будет определяться как произведение численности работников ( $Чр$ ) на их годовую выработку ( $ГВ$ ):  $РП = Чр \times ГВ$ .

2). Данная модель мультипликативного типа, двухфакторная, влияние факторов определяется способом абсолютных разниц.

Изменение реализованной продукции за счет изменения численности определим таким образом:  $\Delta РП_{Чр} = \Delta Чр \times ГВ_б$ .

$$\Delta РП_{Чр} = (120 - 100) \times 4 = 80 \text{ тыс. руб.}$$

Изменение реализованной продукции за счет изменения годовой выработки работников определяется:  $\Delta РП_{ГВ} = Чр_{отч} \times \Delta ГВ$ .

$$\Delta РП_{ГВ} = 120 \times (5 - 4) = 120 \text{ тыс. руб.}$$

3). При выполнении проверки используется балансовый метод:  $600 - 400 = 80 + 120 = 200$  тыс. руб.

#### Критерии и шкала оценки при решении задач

- оценка «отлично» выставляется, если предложенное обучающимся решение полностью выполняет задачу с учетом всех условий и ограничений, и по результатам решения сформулированы полные правильные выводы.

- оценка «хорошо» выставляется, если предложенное обучающимся решение практически полностью выполняет задачу, или не учтены незначительные условия и ограничения. А также в случае, если в работе присутствуют недочеты (ошибки вычислительного характера) или необходимы небольшие уточнения.

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если предложенное обучающимся решение частично выполняет задачу, если им допущены грубые ошибки (не знает формул или не умеет оперировать ими). Допускает запись абсурдного ответа и ошибки в измерениях.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если предложенное обучающимся решение в значительной мере не выполняет задачу или ответ не получен.

#### Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Экзамен по дисциплине проводится по экзаменационным билетам, содержащим 2 вопроса и 1 практическую задачу, необходимую для контроля умения и/или владения.

#### 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. Система показателей, используемая при анализе финансово – хозяйственной деятельности.

5. Информационное и методическое обеспечение анализа. Документальное оформление результатов анализа.
6. Метод и методика комплексного экономического анализа.
7. Системный и комплексный подходы при проведении анализа.
8. Маржинальный анализ затрат на производство продукции. Обоснование точки безубыточности продаж.
9. Комплексная оценка эффективности коммерческой организации.
10. Анализ величины чистых активов.
11. Назначение, структура и содержание отчета о движении денежных средств.
12. Анализ отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами.
13. Понятие капитальных вложений и инвестиций. Виды инвестиций. Цели и задачи анализа.
14. Статические показатели эффективности капитальных вложений.
15. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (чистый дисконтированный доход и индекс прибыльности).
16. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (внутренняя норма доходности и срок окупаемости).
17. Анализ эффективности финансовых инвестиций (акции).
18. Анализ эффективности финансовых инвестиций (облигации).
19. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
20. Оценка имущественного потенциала предприятия.
21. Оценка деловой активности предприятия.
22. Оценка и анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
23. SWOT-анализ.
24. Матрица BCG.
25. Основы функционально-стоимостного анализа.

*Пример билета для экзамена*

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный аграрный университет»  
Направление подготовки: 38.04.01 «Экономика»  
Профиль: Учет, анализ и аудит  
Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»  
Дисциплина «Методология экономического анализа деятельности предприятия»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

1. Основные принципы проведения экономического анализа.
2. Оценка деловой активности предприятия.
3. Задача 7.

Составитель

к.э.н., доцент

И.о. заведующего кафедрой

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

О.В. Чумакова

к.э.н., доцент Пятова О.Ф.



### 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	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 студент 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 студенту, 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 студенту, 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 студенту, освоившему компетенции на базовом уровне.
«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», «неудовлетворительно».

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.

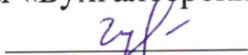
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.

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

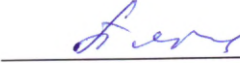
№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	Практические и ситуационные задачи	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Комплект практических и ситуационных задач
2	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» - практикоориентированными заданиями.	Комплект вопросов к экзамену



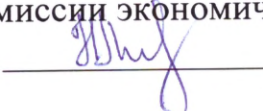
Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

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

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика» «11» мая 2019 г., протокол №10

И.о. 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.В. Чернова 

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