

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности организации» 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.06 «Анализ хозяйственной деятельности организации» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 3 семестре на 2 курсе очной формы обучения, в 3 и 4 семестрах на 2 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
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с уче-	Владеть: методикой проведения исследования по поставленной проблеме
		Знать: базовые понятия, теоретические основы оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределен-

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

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 часов.

для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель в семестре)	
		Всего часов	Объем контактной работы	3 (16)	
Аудиторная контактная работа (всего)		32	32	32	
в том числе:	Лекции	8	8	8	
	Практические занятия	24	24	24	
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		76	4	76	
СРС в семестре:	самостоятельное изучение материала	24	-	24	
	подготовка к практическим занятиям	24	-	24	
	выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	24	4	24	
СРС в сессию:	зачет	4	0,25	4	
Вид промежуточной аттестации (зачет)		зачет	-	зачет	
Общая трудоемкость, ч.		108	36,25	108	
Общая трудоемкость, зачетные единицы		3		3	

для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель в семестре)	
		Всего часов	Объем контактной работы	3 (3)	4 (2)
Аудиторная контактная работа (всего)		16	16	8	8
в том числе:	Лекции	4	4	4	-
	Практические занятия	12	12	4	8
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		92	2	28	64
СРС в семестре:	самостоятельное изучение материала	22	-	9	13
	подготовка к практическим занятиям	22	-	9	13
	выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	44	2	10	34
СРС в сессию:	зачет	4	0,25	-	4
Вид промежуточной аттестации (зачет)		-	-		зачет
Общая трудоемкость, ч.		108	18,25	36	72
Общая трудоемкость, зачетные единицы		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
Всего		8

для заочной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1	Методика сбора и обработки экономической информации	0,5
2	Виды и основные методы экономического анализа	0,5
3	Финансовый анализ и его основные методы	1
4	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	1
5	Методики комплексного анализа стратегических позиций	1
Всего		4

4.3 Тематический план практических занятий

для очной формы обучения

№ п./п.	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1	Способы приведения показателей в сопоставимый вид	2
2	Методика детерминированного факторного анализа	2
3	Методика стохастического факторного анализа	2
4	Методы анализа эффективности функционирования предприятия	4
5	Методы диагностики вероятности банкротства предприятия	2
6	Методика определения точки безубыточности, зоны безопасности	2
7	Методика маржинального анализа для выбора оптимальных управленческих решений	4
8	Эффективные инструменты стратегического анализа	2
9	Методика проведения стратегического анализа внешней и внутренней среды предприятия	4
Всего		24

для заочной 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	1
4	Методы анализа эффективности функционирования предприятия	2
5	Методы диагностики вероятности банкротства предприятия	1
6	Методика определения точки безубыточности, зоны безопасности	2
7	Методика маржинального анализа для выбора оптимальных управленческих решений	1
8	Эффективные инструменты стратегического анализа	2
9	Методика проведения стратегического анализа внешней и внутренней среды предприятия	1
Всего		12

4.4 Тематический план лабораторных работ

Данный вид работ учебным планом не предусмотрен

4.5 Самостоятельная работа

для очной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем, акад. часы
Самостоятельное изучение материала	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях, на официальных сайтах	24
Подготовка к практическим занятиям	Изучение лекционного материала, выполнение домашнего задания	24
Выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуального задания	24
Подготовка к зачету	Повторение и закрепление изученного материала	4
		76

для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем, акад. часы
Самостоятельное изучение материала	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях, на официальных сайтах	22
Подготовка к практическим занятиям	Изучение лекционного материала, выполнение домашнего задания	22
Выполнение индивидуального задания, решение индивидуальных практических задач	Выполнение индивидуального задания	44
Подготовка к зачету	Повторение и закрепление изученного материала	4
		92

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 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 магистрантов под руководством преподавателя.

Специфика изучения дисциплины заключается в том, что помимо изучения теоретических вопросов, студенту 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 студентам 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» магистранты 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 работе с литературой следует обратить внимание на источники основной и дополнительной литературы, приведенные в рабочей программе. Для большего представления о дисциплине возможно ознакомление с периодическими изданиями последних лет, Интернет-источниками.

При подготовке к зачету особое внимание следует обратить на то, что зачет проводится в устной форме. Положительная оценка на зачете ставится в случае правильного ответа на все вопросы.

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

6.1 Основная литература:

6.1.1. 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>

6.1.2. 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>

6.1.3. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : методическое пособие / З.А. Миронова, А.В. Зверев. — Ижевск : ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2015. — 64 с. — Режим доступа: <https://rucont.ru/efd/357521>

6.2 Дополнительная литература

6.2.1. 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>

6.2.2. 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>

6.2.3. 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. справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> –.
- 6.4.2. справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.
- 6.4.3. научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.elibrary.ru.

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. 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)
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. 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)
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. 3245. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 144 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, лавки, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, переносной 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, 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, выполнении индивидуальных заданий в форме контрольной работы. Текущему контролю подлежит посещаемость обучающимися аудиторных занятий и работа на занятиях.

Итоговой оценкой освоения компетенций является промежуточная аттестация в форме зачета, проводимая с учетом результатов текущего контроля в 3 семестре (очная форма обучения) на 2 курсе и в 4 семестре на 2 курсе (заочная форма обучения).

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

Ситуационные и практические задания

Задание 1. На предприятии рассматривается предложение по инвестированию производства продукции по новой технологии. Ожидается, что новая технология производства будет использоваться 5 лет. Прогнозируется следующая динамика объема реализации и издержек на производство:

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20
Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349

Стоимость нового производственного оборудования - 2300 тыс. руб. Ожидается, что его ликвидационная стоимость после 5 лет эксплуатации составит 50 тыс. руб. Расчетная ставка - 15% годовых.

Задание: Определить:

- чистую текущую стоимость;
- внутреннюю норму рентабельности инвестиций;
- срок полного возмещения капитальных вложений

Цель: Закрепить знания, полученные из лекционного курса по заданной теме. Сформировать владение навыками анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Методика выполнения ситуационных задач

Рассчитаем денежные потоки инвестиционного проекта. Результаты произведенного расчета представим в таблице:

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Исходные данные					
Объем реализации, тыс. шт.	35	40	50	40	20

Цена, руб.	380	380	384	384	380
Средние издержки, руб.	345	346	347	348	349
Планирование текущей деятельности					
Выручка от реализации, тыс. руб.	-	13300	15200	19200	15360
Себестоимость продукции, тыс. руб.	-	12075	13840	17350	13920
Прибыль от реализации, тыс. руб.	-	1225	1360	1850	1440
Налог на прибыль 24%	-	294	326	444	346
Чистая прибыль	-	931	1034	1406	1094
Инвестиционный проект					
1. Инвестиционная деятельность	-	-	-	-	-
Отток денежных средств (капитальные вложения)	-2300	0	0	0	0
Возврат денежных средств	-	0	0	0	0
2. Текущая деятельность	-	-	-	-	-
Денежные поступления в форме чистой прибыли (чистый денежный поток)	-	931	1034	1406	1094

Расчет в таблице производился по следующим формулам:

Выручка от реализации = Объем реализации × Цена единицы товара

Себестоимость продукции = Объем реализации × Средние издержки единицы товара

Прибыль от реализации = Выручка – Себестоимость

Чистая прибыль = Прибыль от реализации – Налог на прибыль

К концу периода использования новой технологии производственное оборудование будет ликвидировано (продано).

Для принятия управленческих решений по выбору того или иного инвестиционного проекта можно использовать основанные на оценках следующие показатели:

- чистый доход;
- чистый дисконтированный доход (*NPV*) или интегральный эффект;
- внутренняя норма доходности (*IRR*);
- срок окупаемости (*PP*);
- другие показатели, отражающие интересы участников или специфику проекта.

Чтобы использовать показатели для сравнения проектов, их необходимо привести в сопоставимый вид.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД, интегральный эффект, чистая текущая стоимость, Net Present Value, NPV) — накопленный дисконтированный чистый доход (сальдо реальных денег, эффект) за весь расчетный период, рассчитываемый по формуле:

Чистый дисконтированный доход (ЧДД, интегральный эффект, чистая текущая стоимость, Net Present Value, NPV) — накопленный дисконтированный чистый доход (сальдо реальных денег, эффект) за весь расчетный период, рассчитываемый по формуле:

$$NPV = \frac{\sum CIF_t}{(1+R)^t} - \frac{\sum COF_t}{(1+R)^t}$$

где CIF_t — поступления денежных средств на t -м шаге расчета;

COF_t — выплаты денежных средств на t -м шаге расчета;

T — продолжительность инвестиционного периода;

R — ставка доходности.

Если инвестиции в проект производятся единовременно, то NPV может быть представлено в виде: $NPV = \frac{NCF_t}{(1+R)^t} + I$

где NCF_t — чистый денежный поток на t -м шаге расчета;
 I - единовременные вложения в проект.

Произведем расчет.

$$NPV = \frac{931}{(1+0.15)^1} + \frac{1034}{(1+0.15)^2} + \frac{1406}{(1+0.15)^3} + \frac{1094}{(1+0.15)^4} + \frac{471+50}{(1+0.15)^5} - 2300 = 1100,5$$

Положительное значение NPV свидетельствует о целесообразности принятия решения о финансировании проекта.

Внутренняя норма доходности (IRR) – характеризует уровень прибыльности проекта, выражаемый дисконтной ставкой, по которой будущая стоимость денежных поступлений от капитальных вложений приводится к настоящей стоимости авансированных средств. При единовременном вложении капитала IRR рассчитывается по формуле:

$$IRR = \frac{NPV}{I} \times 100$$

Экономическое содержание IRR состоит в том, что все доходы и затраты по проекту приводят к настоящей стоимости не на основе задаваемой извне дисконтной ставки, а на базе внутренней доходности самого проекта.

Произведем расчет: $IRR = 1100,5 \div 2300 \times 100 = 47,8\%$

Дисконтированный период окупаемости вложенных средств – это один из самых распространенных показателей оценки эффективности проектов. Его устанавливают по формуле:

$$DPP = \frac{I}{\overline{PV}}$$

где \overline{PV} – средняя величина денежных поступлений в периоде t .

Произведем расчет: $\overline{PV} = (931 + 1034 + 1406 + 1094 + 471 + 50) / 5 = 997,2$

$$DPP = 2300 / 997,2 = 2,3 \text{ года}$$

Задание 2: На базе данных бухгалтерского баланса предприятия определить ликвидность баланса, показатели ликвидности и платежеспособности предприятия.

Цель: Закрепить знания, полученные из лекционного курса по заданной теме. Сформировать владение навыками анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов, оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности, разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности

Задания: определение кредитоспособности конкретного предприятия Самарской области.

Методика выполнения: Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по степени срочности погашения. При этом необходимо:

- ✓ сгруппировать активы баланса по степени ликвидности.
- ✓ сгруппировать пассивы баланса по срочности платежей.

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия разделяются на следующие группы.

A_1 – наиболее ликвидные активы. Данная группа рассчитывается следующим образом: $A_1 = \text{стр. 1250} + \text{стр. 1240}$ (код 5305).

A_2 – быстро реализуемые активы: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы:

$A_2 = \text{стр. 1230}$ (код 5510) + стр. 1260.

A_3 – медленно реализуемые активы: $A_3 = \text{стр. 1210} + \text{стр. 1220} + \text{стр. 1230}$ (код 5501).

A_4 – трудно реализуемые активы: $A_4 = \text{стр. 1100}$.

В целях проведения анализа ликвидности баланса пассивы необходимо сгруппировать по степени срочности их оплаты:

P_1 – наиболее срочные обязательства: $P_1 = \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}$.

P_2 – краткосрочные пассивы: $P_2 = \text{стр. 1510}$.

P_3 – долгосрочные пассивы: $P_3 = \text{стр. 1400}$.

P_4 – постоянные пассивы: $P_4 = \text{стр. 13000} + \text{стр. 1530}$.

После того, как проведен расчет каждой из групп актива и пассива, их значения необходимо сравнить.

Для оценки применяются следующие неравенства:

$A_1 > P_1$, $A_2 > P_2$, $A_3 > P_3$, $A_4 < P_4$.

Исходные данные записывают в таблицу.

Таблица покрытия

Группы статей баланса	Покрытие (актив)		Сумма обязательств (пассив)		Разность (+ излишек, - недостаток)	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
I						
II						
III						
IV						
Итого						

Расчет показателей ликвидности проводят по формулам:

- ✓ Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:
 $K_{АЛ} = A_1 \div (P_1 + P_2)$.
- ✓ Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:
 $K_{БЛ} = (A_1 + A_2) \div (P_1 + P_2)$.
- ✓ Коэффициент текущей (общей) ликвидности определяется по формуле:
 $K_{ТЛ} = (A_1 + A_2 + A_3) \div (P_1 + P_2)$

Для удобства восприятия показателей их значения записывают в таблицу

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия

Показатель	На начало года	На конец года
1. Показатель абсолютной ликвидности (норматив >0,2-0,5)		
2. Показатель срочной ликвидности (норматив 0,6-1,0)		
3. Показатель текущей ликвидности (норматив 1-2)		

После расчета показателей ликвидности дается их интерпретация:

- ✓ Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.
- ✓ Коэффициент срочной (промежуточной) ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.
- ✓ Коэффициент текущей (общей) ликвидности ($K_{ТЛ}$) показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия.

В заключение выполнения задания, сравнивая полученные результаты, обучающиеся определяют возможность (вероятность) получения кредита и его погашения.

Задание 3. Составить факторную модель и определить влияние факторов на объем реализованной продукции, используя данные таблицы.

Цель: Закрепить знания, полученные из лекционного курса по заданной теме. Сформировать владение навыками принимать организационно-управленческие решения, анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Задание: Привести показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации ценового фактора. Проанализировать полученные результаты, сделать вывод, аргументировать свою точку зрения. Произвести расчет можно по примерной схеме, приведенной в таблице.

Методика выполнения практических задач

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

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 групповых и индивидуальных 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,

Устный опрос

Контрольные вопросы по разделам дисциплины

1. Методика сбора и обработки экономической информации

1. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности.
2. Основные виды классификации анализа хозяйственной деятельности.
3. Основные принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Методика анализа хозяйственной деятельности.
5. Основные этапы выполнения аналитической работы.
6. Основные приемы, используемые в экономическом анализе.
7. Сущность приема сравнения.
8. Применяемые в анализе типы сравнений.
9. Несопоставимость показателей. Основные способы приведения показателей в сопоставимый вид.
10. Основные виды относительных величин.
11. Сущность и виды средних величин.
12. Балансовый метод в экономическом анализе.

2. Виды и основные методы экономического анализа

1. Факторные и результативные показатели.
2. Виды факторного анализа.
3. Детерминированный и стохастический факторный анализ.
4. Основные виды классификации факторов.
5. Основные типы факторных моделей в детерминированном анализе.
6. Основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
7. Сущность, область применения и процедура расчетов приемами: цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, пропорционального деления.
8. Приемы корреляционного анализа.

3. Финансовый анализ и его основные методы

1. Факторы, оказывающие влияние на изменение денежной выручки от реализации продукции.
2. Методика расчета и анализа уровня товарности.
3. Источники аналитической финансовой информации.
4. Системы и методы финансового анализа.
5. Показатели обобщающей оценки результатов финансовой деятельности предприятия.
6. Прибыль как показатель конечных результатов деятельности производства.
7. Распределение прибыли в условиях современной системы налогообложения.
8. Сущность, состав и особенности собственного капитала.
9. Источники формирования собственного капитала.
10. Оценка стоимости собственного капитала.
11. Показатели эффективности управления собственным капиталом: оборачиваемости, автономии, самофинансирования.

4. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа

1. Системный и комплексный подходы при проведении анализа.

2. Маржинальный анализ затрат на производство продукции. Обоснование точки безубыточности продаж.
3. Комплексная оценка эффективности коммерческой организации.
4. Анализ величины чистых активов.
5. Анализ отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами.
6. Статические показатели эффективности капитальных вложений.
7. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (чистый дисконтированный доход и индекс прибыльности).
8. Динамические показатели эффективности капитальных вложений (внутренняя норма доходности и срок окупаемости).

5. Методики комплексного анализа стратегических позиций

1. Сущность банкротства, возможные его причины и меры, применяемые по отношению к предприятию-должнику.
2. Методы диагностики банкротства (модель Альтмана, метод коэффициентов).
3. Содержание плана финансового оздоровления предприятия.
4. В чем состоит суть операционного анализа и какие элементы он включает
5. В чем проявляется действие операционного расчета?
6. От каких факторов зависит сила воздействия операционного рычага?
7. С чем связан предпринимательский риск?
8. Что понимается под «порогом рентабельности»
9. Если у предприятия высокий запас финансовой прочности, как это отражается на его экономическом и финансовом состояниях? Какова зависимость между запасом финансовой прочности и предпринимательским риском?
10. Чем обусловлен финансовый риск для предприятия
11. Докажите, что между предпринимательским и финансовым рисками существует взаимосвязь
12. Почему в финансовом планировании следует учитывать сопряженный эффект от операционного и финансового рычагов?

Критерии и шкала оценивания контрольных вопросов:

- 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

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине проводится по вопросам.

Пример билет к зачету

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 федеральное государственное бюджетное образовательное
 учреждение высшего образования
 «Самарский государственный аграрный университет»
 Направление подготовки: 38.04.01 Экономика
 Профиль: Экономика антикризисного управления

Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»
Дисциплина
«Анализ хозяйственной деятельности организации»
Билет для зачета № 8

1. Маржинальный анализ затрат на производство продукции. Обоснование точки безубыточности продаж.
2. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
3. Задача 8. В результате внедрения организационно-технических мероприятий на предприятии объем производства сахарной свеклы увеличится на 300 ц. Затраты труда на дополнительную продукцию составили 9 тыс. чел. - час.
Определить величину изменения трудоемкости сахарной свеклы. Фактический объем производства сахарной свеклы 8500 ц, затраты – 30 тыс. чел. час.

Составитель: _____ Пятова О.Ф.

Заведующий кафедрой _____ Пятова О.Ф.

« ___ » _____ 20__ г

Перечень вопросов к зачету

1. Понятие экономического анализа. Предмет и объект комплексного экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. 3. Основные принципы проведения экономического анализа.
4. 4 Система показателей, используемая при анализе финансово-хозяйственной деятельности.
5. 5 Информационное и методическое обеспечение анализа. Документальное оформление результатов анализа.
6. 6. Метод и методика комплексного экономического анализа.
7. 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.

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 2-балльной шкале оценивания путем выборочного контроля во время зачета.

Шкала оценивания зачета

Результат зачета	Критерии
«зачтено»	Ответ обучающегося на вопрос должен быть полным и развернутым, ни в коем случае не зачитываться дословно, содержать четкие формулировки всех определений, касающихся указанного вопроса, подтверждаться фактическими примерами. Такой ответ должен продемонстрировать знание обучающимся материала лекций, базового учебника и дополнительной литературы.
«не зачтено»	Ответ обучающегося на вопрос содержит неправильные формулировки основных определений, прямо относящихся к вопросу, или обучающийся вообще не может их дать, как и подтвердить свой ответ фактическими примерами. Такой ответ демонстрирует незнание материала дисциплины.

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 «Анализ хозяйственной деятельности организации» 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 (опрос, 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 выполнения 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 зачета.

Зачет проводится после изучения части дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма проведения зачета устный – по билетам. Оценка по результатам зачета – «зачтено» и «не зачтено».

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях, во время выполнения работ.

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 основным терминам может проводиться в начале/конце лекционного или практического занятия в течение 15-20 мин. Либо устный опрос проводится в течение всего практического занятия по заранее выданной тематике. Выбранный преподавателем обучающийся может отвечать с места либо у доски.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Зачет	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 зачету

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

Рабочую программу разработали:
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», канд.экон.наук, доцент
Пятова О.Ф. _____

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 факультета
канд.экон.наук Н.Н.Липатова _____

Руководитель ОПОП ВО
д-р экон.наук, доцент О.В. Мамай _____

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