

**Частное образовательное учреждение высшего образования  
"Ростовский институт защиты предпринимателя"**

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор  
Паршина А.А.

**Управленческий анализ финансово-хозяйственной  
деятельности  
рабочая программа дисциплины (модуля)**

Учебный план 38.03.01\_ОЗФО\_2022\_ФБ.plx  
38.03.01 Экономика профиль: Финансовая безопасность, анализ и мониторинг

Квалификация **бакалавр**  
Форма обучения **очно-заочная**  
Общая трудоемкость **10 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 360  
в том числе:  
аудиторные занятия 32  
самостоятельная работа 288,4  
контактная работа во время  
промежуточной аттестации (ИКР) 3,8  
часов на контроль 35,8

Виды контроля в семестрах:  
экзамены 5  
зачеты 4  
курсовые работы 5

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	4 (2.2)		5 (3.1)		Итого	
	уп	рп	уп	рп		
Неделя	16 2/6		18			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп	уп	рп
Лекции	8	8	8	8	16	16
Практические	8	8	8	8	16	16
Иная контактная работа	0,1	0,1	3,7	3,7	3,8	3,8
Итого ауд.	16	16	16	16	32	32
Контактная работа	16,1	16,1	19,7	19,7	35,8	35,8
Сам. работа	161,9	161,9	126,5	126,5	288,4	288,4
Часы на контроль	2	2	33,8	33,8	35,8	35,8
Итого	180	180	180	180	360	360

Программу составил(и):  
д.э.н., Профессор, Денисова И.П.

Рецензент(ы):  
д.э.н., Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины  
**Управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности**

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика профиль: Финансовая безопасность, анализ и мониторинг  
утвержденного учёным советом вуза от 24.06.2022 протокол № 26.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры  
**Экономика и таможенное дело**

Протокол от 31.05.2022 г. № 10

Зав. Кафедрой д.э.н., профессор Денисова И.П.

**1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.1	формирование теоретических знаний в области экономического анализа в условиях рыночной экономики; практических навыков использования информационных технологий при обработке экономической информации.
-----	--

**2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Цикл (раздел) ОП:	Б1.О
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>
2.1.1	Бухгалтерская финансовая отчетность
2.1.2	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.3	Налоги и налогообложение
2.1.4	Практикум по бухгалтерскому учету
2.1.5	Экономика предприятия
2.1.6	Микроэкономика
2.1.7	Экономическая теория
2.1.8	Теория бухгалтерского учета
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>
2.2.1	Технологическая (проектно-технологическая) практика
2.2.2	Учет и отчетность субъектов малого бизнеса
2.2.3	Страховое дело
2.2.4	Управление эффективностью бизнеса
2.2.5	Учетная политика предприятия
2.2.6	Бизнес задачи в реальных условиях
2.2.7	Бухгалтерский учет в торговле
2.2.8	Контроль и ревизия
2.2.9	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
2.2.10	Преддипломная практика
2.2.11	Судебно-бухгалтерская экспертиза

**3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ**

**В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:**

**3.1 Знать**

- методы и приемы сбора и анализа исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов  
 - источники информации при сборе необходимых для анализа данных  
 - основные технико-экономические показатели, характеризующие различные стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия

**3.2 Уметь**

- использовать полученные исходные данные для анализа и прогнозирования технико-экономических и финансовых показателей в их динамике за ряд лет  
 - на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать технико-экономические и финансовые показатели деятельности предприятия  
 - анализировать и интерпретировать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, и использовать полученные сведения для анализа и прогнозирования технико-экономических и финансовых показателей в их динамике за ряд лет

**3.3 Владеть**

- умением корректно использовать методы и методики анализа в экспертизе экономического и финансового состояния, в оценке

**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**

**УК-2.1: Проводит анализ поставленной цели и определяет совокупность задач, обеспечивающих ее достижение**

Частично знает как проводить анализ поставленной цели и определять совокупность задач, обеспечивающих ее достижение

В большинстве случаев знает как проводить анализ поставленной цели и определять совокупность задач, обеспечивающих ее достижение

Свободно и уверенно знает как проводить анализ поставленной цели и определять совокупность задач, обеспечивающих ее достижение



Свободно и уверенно владеет, разрабатывает и рассчитывает финансово-экономические показатели на основе существующих методик, нормативно-правовой базы и новых инновационных решений при решении прикладных задач
<b>ОПК-1.4: Оценивает финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях</b>
Частично знает как оцениваются финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
В большинстве случаев знает как оцениваются финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
Свободно и уверенно знает как оцениваются финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
Способен оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
В большинстве случаев способен оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
Свободно и уверенно оценивает финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов и предлагает возможные варианты решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
Частично владеет навыками оценки финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов и разработки возможных вариантов решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
В большинстве случаев владеет навыками оценки финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов и разработки возможных вариантов решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях
Свободно и уверенно владеет навыками оценки финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов и разработки возможных вариантов решения прикладных задач в меняющихся финансово-экономических условиях

**ПК-1: Способен осуществлять деятельность по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта**

<b>ПК-1.4: Проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</b>
Частично знает как проводится финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
В большинстве случаев знает как проводится финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
Свободно и уверенно знает как проводится финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
В большинстве случаев способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
Свободно и уверенно проводит финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
Частично владеет навыками проведения финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками
В большинстве случаев владеет навыками проведения финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками
Свободно и уверенно владеет навыками проведения финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками

**4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Инте ракт.	Примечание
	<b>Раздел 1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности</b>						
1.1	Тема 1. Понятие, содержание и методы анализа хозяйственной деятельности. /Тема/	4	0				
1.2	/Лек/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.3	/Пр/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		

1.4	/Ср/	4	40	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.5	Тема 2. Анализ и управление объёмами производства и реализации продукции. /Тема/	4	0				
1.6	/Лек/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.7	/Пр/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.8	/Ср/	4	40,9	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.9	Тема 3. Анализ использования основных производственных фондов /Тема/	4	0				
1.10	/Лек/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.11	/Пр/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.12	/Ср/	4	41	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.13	Тема 4. Анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия /Тема/	4	0				
1.14	/Лек/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.15	/Пр/	4	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.16	/Ср/	4	40	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.17	/ИКР/	4	0,1	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.18	/Зачёт/	4	2				

1.19	Тема 5. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия /Тема/	5	0				
1.20	/Лек/	5	3	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.21	/Пр/	5	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.22	/Ср/	5	30	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.23	Тема 6. Анализ и управление затратами /Тема/	5	0				
1.24	/Лек/	5	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.25	/Пр/	5	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.26	/Ср/	5	30,5	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.27	Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности /Тема/	5	0				
1.28	/Лек/	5	1	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.29	/Пр/	5	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.30	/Ср/	5	26	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.31	Тема 8. Анализ финансового состояния организации /Тема/	5	0				
1.32	/Лек/	5	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.33	/Пр/	5	2	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		

1.34	/Ср/	5	40	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.35	/ИКР/	5	3,7	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.36	/КР/	5	25,8	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
1.37	/Экзамен/	5	8	ОПК-1.3 ОПК-1.4 ПК-1.4 УК-2.1 УК-2.2 УК-2.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Контрольные вопросы и задания

#### Вопросы к зачету (4 семестр)

1. Понятие, цель и задачи экономического анализа.
2. Характеристика основных приемов и методов экономического анализа.
3. Сущность, содержание анализа хозяйственной деятельности и последовательность его проведения.
4. Роль экономического анализа в системах управления, планирования показателей хозяйственной деятельности и маркетинга.
5. Анализ формирования и выполнения производственной программы.
6. Анализ объема продукции.
7. Анализ ассортимента продукции.
8. Анализ структуры продукции.
9. Анализ качества продукции.
10. Анализ ритмичности выпуска продукции.
11. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.
12. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.
13. Анализ обновления продукции и её качества.
14. Анализ движения основных средств (ОС).
15. Анализ эффективности использования ОС.
16. Факторный анализ фондоотдачи.
17. Анализ использования оборудования.
18. Характеристика производственной мощности предприятия.
19. Анализ технической оснащённости производства, возрастного состава основных фондов.
20. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
21. Оценка качества планов материально-технического снабжения.
22. Оценка потребности в материальных ресурсах.
23. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.
24. Факторный анализ общей материалоемкости продукции.
25. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

#### Вопросы к экзамену (5 семестр)

1. Сущность и содержание комплексного экономического анализа.
2. Задачи комплексного экономического анализа
3. Информационная база комплексного экономического анализа
4. Классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
5. Роль комплексного анализа в управлении организацией
6. Цель, объекты и методы маркетингового анализа
7. Анализ сбытовой деятельности предприятия и эффективности каналов товародвижения
8. Система бюджетирования и роль анализа в разработке бюджета и оценке его

выполнения

9. Характеристика показателей объема продукции и задачи анализа производственной программы
10. Анализ объема, состава и структуры выпуска продукции
11. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту
12. Анализ показателей качества
13. Анализ ритмичности выпуска продукции
14. Задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов
15. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
16. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
17. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции
18. Задачи и источники информации анализа основных производственных фондов
19. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния.
20. Анализ эффективности использования основных фондов.
21. Анализ эффективности использования оборудования.
22. Задачи и источники информации анализа материальных ресурсов
23. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами
24. Анализ рациональности использования материалов в производстве
25. Резервы роста товарной продукции за счет более эффективного использования предметов труда
26. Значение и роль технико-организационного уровня в формировании производственного потенциала предприятия.
27. Задачи и источники анализа технико-организационного уровня субъекта хозяйствования.
28. Показатели, характеризующие технико-организационный уровень субъекта хозяйствования, методика их анализа.
29. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.
30. Задачи и источники информации анализа продаж
31. Анализ продаж в ассортиментном разрезе.
32. Оперативный анализ продаж
33. Прогнозный анализ продаж
34. Значение и задачи анализа себестоимости продукции
35. Анализ затрат на производство
36. Анализ затрат на один рубль товарной продукции
37. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции
38. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции
39. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции
40. Резервы снижения себестоимости продукции
41. Задачи и источники информации анализа показателей прибыли и рентабельности
42. Анализ прибыли от продаж
43. Система показателей рентабельности, методика их анализа
44. Анализ доходов организации
45. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

## 5.2. Темы письменных работ

Семест 4

Тема 1. Понятие, содержание и методы анализа хозяйственной деятельности.

Понятие, цель и задачи экономического анализа. Характеристика основных приемов и методов экономического анализа.

Сущность, содержание анализа хозяйственной деятельности и последовательность его проведения. Роль экономического анализа в системах управления, планирования показателей хозяйственной деятельности и маркетинга.

Тема 2. Анализ и управление объемами производства и реализации продукции.

Анализ формирования и выполнения производственной программы. Анализ объема продукции. Анализ ассортимента продукции.

Анализ структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ обновления продукции и её качества.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Анализ динамики объема изготовленной и реализованной продукции.
2. Анализ выполнения плана производства по ассортименту продукции.
3. Определение ритмичности производства.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Сущность экономического анализа и его предмет.
2. Роль экономического анализа в системе управления.
3. Цели и задачи экономического анализа.
4. Виды экономического анализа. Разделение экономического анализа на управленческий и экономический анализ.
5. Основные свойства и модели детерминированного факторного анализа.

### Тема 3. Анализ использования основных производственных фондов

Анализ движения ОС. Анализ эффективности использования ОС. Факторный анализ фондоотдачи. Анализ использования оборудования.

Характеристика производственной мощности предприятия. Анализ технической оснащённости производства, возрастного состава основных фондов. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Оценка динамики основных производственных фондов.
2. Определение коэффициентов обновления, выбытия, интенсивности обновления коэффициента загрузки ОПФ.
3. Оценка эффективности использования ОПФ по показателям фондоотдачи, фондоёмкости, фондовооружённости.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности комплексного анализа деятельности предприятия.
2. Этапы экономического комплексного анализа деятельности предприятия.
3. Сущность, виды и задачи финансового анализа.
4. Методы финансового анализа (вертикальный, горизонтальный, трендовый).

### Тема 4. Анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия

Оценка качества планов материально-технического снабжения. Оценка потребности в материальных ресурсах. Оценка эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ общей материалоемкости продукции.

Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Определение материалоемкости продукции и влияния ее изменения на использование материалов и объем продукции.
2. Расчет материалоотдачи.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте ответы на вопросы:

- 1) С помощью каких показателей оценивается ритмичность поставок?
- 2) Как определяется величина текущих, сезонных и страховых запасов?
- 3) Что включает в себя искусство управления запасами?
- 4) Что включает в себя модель экономически обоснованного заказа?
- 5) Как определить оптимальный средний размер партии поставки?
- 6) Какие системы контроля за движением запасов получили наиболее широкое применение в странах с развитыми рыночными отношениями?
- 7) Что представляют собой ABC-анализ, XYZ-анализ и логистика?
- 8) Какая система обобщающих и частных показателей применяется для характеристики эффективности использования материальных ресурсов?
- 9) Как определяется уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами?
- 10) Что показывает коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат?
- 11) Назовите частные показатели, характеризующие эффективность использования отдельных видов материальных ресурсов.
- 12) От чего зависит общая материалоемкость?

### Семест 5

#### Тема 5. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия

Анализ использования рабочей силы. Анализ показателей и резервов роста производительности труда.

Анализ фонда заработной платы по категориям работников. Влияние повышения производительности труда на фонд заработной платы.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Оценка структуры ППП, обеспеченности трудовыми ресурсами.
2. Влияние использования рабочего времени и среднечасовой выработки на производительность труда.
3. Факторный анализ экономии (перерасхода) средств на оплату труда.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Анализ использования и движения основных производительных фондов.
2. Основные показатели оценки эффективности использования основных фондов.
3. Анализ материальных ресурсов предприятия.

4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

5. Анализ валюты бухгалтерского баланса.

Анализ структуры баланса.

Тема 6. Анализ и управление затратами

Анализ динамики обобщающих показателей и факторов влияния на себестоимость. Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости важнейших изделий. Анализ прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Анализ безубыточности производства. Анализ резервов снижения затрат. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учёт их влияния на себестоимость производства.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Определение динамики себестоимости производства.
2. Факторный анализ изменения себестоимости производства под влиянием структуры затрат, динамики объема производства.
3. Анализ удельных затрат на 1 рубль реализованной продукции.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Общая оценка финансового состояния предприятия.
2. Оценка потенциального банкротства.
3. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
4. Расчет трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости и его анализ.
5. Анализ ликвидности баланса.

Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности

Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности. Анализ уровня средне-реализационных цен. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности. Анализ рентабельности продукции. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.

Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов.

Анализ показателей деловой активности и эффективности хозяйствующего субъекта.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Расчет показателей рентабельности.
2. Факторный анализ рентабельности производства.
3. Оценка показателей деловой активности.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Группировка статей активов и пассивов баланса при анализе его ликвидности.
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
3. Анализ деловой активности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.
4. Анализ дебиторской задолженности.
5. Анализ кредиторской задолженности.

Тема 8. Анализ финансового состояния организации

Предварительный обзор финансового положения предприятия. Оценка и анализ экономического потенциала организации. Оценка имущественного положения. Оценка финансового положения.

Оценка структуры баланса предприятия, ликвидности и платёжеспособности.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей. Анализ оборотного капитала и источников его формирования. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия. Расчет трёхкомпонентного показателя финансовой устойчивости и его анализ.

Оценка потенциального банкротства.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Анализ состава и структуры имущества.
2. Оценка источников средств деятельности.
3. Определение собственных оборотных средств и их роли в собственном капитале.
4. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Анализ ликвидности баланса, определение платёжеспособности.
6. Определение типа финансовой устойчивости с расчетом его трехкомпонентного показателя.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Анализ оборотного капитала и источников его формирования.
2. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
3. Анализ эффективности использования оборотных средств.
4. Экономический анализ - как путь выявления резервов повышения эффективности производства.
5. Анализ себестоимости продукции.
6. Резервы снижения себестоимости.

## 7. Анализ безубыточности производства.

Тематика курсовых работ по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

1. Анализ объема производства и реализации продукции.
2. Анализ договоров поставки продукции.
3. Анализ объема, ассортимента и качества продукции.
4. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
5. Анализ обновления продукции.
6. Анализ и прогнозирование объема продаж.
7. Перспективный анализ объема продаж.
8. Анализ и оценка эффективности сбыта продукции в рыночных условиях.
9. Анализ спроса на продукцию (работы, услуги) и разработка стратегии развития организации.
10. Маркетинговый анализ деятельности организации.
11. Анализ и оценка эффективности маркетинга в организации.
12. Анализ и оценка эффективности затрат на рекламу.
13. Цена как элемент маркетинговой политики организации.
14. Особенности анализа товарооборота (на примере торговой организации).
15. Анализ динамики и сезонных колебаний товарооборота.
16. Факторный анализ товарооборота.
17. Анализ основных средств организации и пути улучшения их использования.
18. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для интенсификации производства.
19. Анализ и оценка эффективности использования основных средств.
20. Анализ эффективности затрат на внедрение новой техники, технологии и улучшение организации производства.
21. Анализ использования производственных мощностей и площадей.
22. Пути и способы выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов.
23. Анализ материальных ресурсов организации.
24. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов.
25. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
26. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.
27. Анализ норм расхода материальных ресурсов и выявление резервов их снижения.
28. Анализ трудовых ресурсов организации.
29. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
30. Анализ использования рабочего времени в организации.
31. Анализ и оценка использования рабочего времени служащих.
32. Анализ трудоемкости продукции и выявление резервов ее снижения.
33. Анализ производительности труда и выявление резервов ее повышения.
34. Факторы и резервы роста производительности труда.
35. Анализ и оценка эффективности трудовых ресурсов организации.
36. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда.
37. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств.
38. Анализ оборачиваемости оборотных средств и выявление резервов ее ускорения.
39. Анализ себестоимости продукции.
40. Анализ косвенных затрат.
41. Анализ накладных расходов и выявление резервов их снижения.
42. Анализ расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.
43. Анализ прямых затрат предприятия по элементам и статьям калькуляции.
44. Анализ потерь от брака в организации.
45. Применение системы производственного учета "Директ-костинг" для целей экономического анализа.
46. Использование маржинального анализа для принятия управленческих решений.
47. Маржинальный анализ как современный способ анализа деятельности предприятия.
48. Обоснование управленческих решений с помощью маржинального анализа.
49. Анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов.
50. Оценка технического уровня предприятия и анализ возможностей его повышения.
51. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений.
52. Использование экономического анализа в бизнес-планировании.
53. Использование экономического анализа для реструктуризации бизнеса.
54. Использование экономического анализа для прогнозирования деятельности организации.
55. Анализ работы аналитической службы.
56. Анализ информационных потоков в системе экономического анализа.
57. Анализ финансового состояния предприятия.
58. Анализ источников формирования капитала предприятия.
59. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
60. Анализ эффективности использования капитала предприятия.
61. Анализ финансовой устойчивости.
62. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия.
63. Анализ и оценка эффективности финансовых вложений.

Примечание. Данная тематика является примерной. Студент может самостоятельно, с учетом своих интересов, выбрать тему курсовой работы. При этом формулировку темы необходимо согласовать с преподавателем.

Выбор варианта практической части курсовой работы

Последняя цифра шифра зачетной книжки Номера разделов практической части Номер варианта по исходным данным

1 1-7 1  
2 1-7 2  
3 1-7 3  
4 1-7 4  
5 1-7 5  
6 1-7 6  
7 1-7 7  
8 1-7 8  
9 1-7 9  
0 1-7 10

#### ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

##### 1. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ

Используя данные формы № 1-п по производству и реализации продукции:

1.1. Дать оценку темпам роста объема выпуска и реализации продукции по сравнению с предыдущим годом (в качестве показателя объема реализации использовать показатель выручки от реализации).

1.2. Проанализировать выполнение плана поставок продукции по заключенным договорам и общего выпуска продукции.

1.3. Выявить изменение структуры и ассортимента выпускаемой продукции по сравнению с планом. Дать оценку выполнения плана ассортимента продукции по способу среднего процента.

Для анализа следует использовать табл. 1 и 2, а также разработать необходимые аналитические таблицы самостоятельно.

##### Таблица 1

Анализ динамики объема выпущенной и реализованной продукции (тыс. руб.)

Показатели  
тыс. руб. Предыдущий год,  
тыс. руб. Отчетный год,  
тыс. руб. Отклонения

Сумма,  
тыс. руб. %

1 2 3 4 5

Объем производства продукции в действующих оптовых ценах

Объем реализации продукции в действующих оптовых ценах

##### Таблица 2

Анализ выполнения плана выпуска продукции по ассортименту

Наименование изделий Выпуск продукции за отчетный год в сопоставимых оптовых ценах Факт в счет плана Выполнение плана по ассортименту

План Факт Выполнение  
плана по объему, %

A 1 2 3 4 5

Изделие А

Изделие Б

Итого

##### 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ (ОПФ)

2.1. Дать оценку динамики основных производственных фондов. Расчеты производить по форме табл. 3.

##### Таблица 3

Состояние и движение ОПФ

Наименование

показателя Ед. измер. Номер

варианта Фактически

за предыдущий год за отчетный год

A B B 1 2

1. Наличие ОПФ

на начало года, ОПФнг Тys. руб. 1

2

3

4

5

6

7  
8  
9  
10 13803  
13650  
13528  
13393  
13259  
13941  
13941  
14080  
14221  
14363 14928  
14779  
14631  
14485  
14340  
15077  
15077  
15228  
15380  
15534

2. Ввод в действие

ОПФ, ОПФвв Тыс. руб. 1 2573 1362

2 2547 1348  
3 2522 1335  
4 2496 1321  
5 2472 1308  
6 2599 1375  
7 2625 1389  
8 2651 1403  
9 2678 1417  
10 2704 1431

3. Выбытие ОПФ,

ОПФвыб Тыс. руб. 1 1448 1378

2 1433 1364  
3 1419 1350  
4 1405 1337  
5 1391 1324  
6 1462 1392  
7 1477 1405  
8 1492 1420  
9 1507 1434  
10 1522 1448

4. Наличие ОПФ

на конец года, ОПФкг Тыс. руб.

Изменение ОПФ Тыс. руб.

Коэфф. обновления ОПФ, стр. 2 / стр. 4 Кобн

Коэфф. выбытия ОПФ, стр. 3 / стр. 1 Кыб

Коэфф. интенсивности обновления ОПФ, (стр. 2 – стр. 3) / стр. 1 Кинт

2.2. Дать характеристику использования ОПФ, для чего, используя табл. 4, дать оценку достигнутому уровню фондоотдачи, выявить причины его изменения по сравнению с предыдущим периодом.

По объему производства продукции использовать данные из формы 2.

Таблица 4

Анализ показателей использования ОПФ

Наименование показателя Ед. измерения За предыдущий год За отчетный год Отклонения (+, -)

1. Объем производства продукции в действующих оптовых ценах Тыс. руб.
2. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов Тыс. руб. 14533 14757
3. В том числе машин и оборудования Тыс. руб. 6976 7526
4. Удельный вес (коэффициент) стоимости машин и оборудования в общем объеме ОПФ, стр. 3 / стр. 2
5. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОПФ, стр. 1 / стр. 2 Руб./руб.
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования, стр. 1 / стр. 3 Руб./руб.
7. Фондоёмкость на 1 руб. выручки, стр. 2 / стр. 1 Руб./руб.
8. Фондоёмкость на 1 руб. выручки, стр. 3 / стр. 1 Руб./руб.
9. Численность Чел. 1386 1408
10. Фондовооруженность, стр. 2 / стр. 9 Руб./чел.

2.3. Определить влияние на объем производства продукции уровня использования основных производственных фондов.

### 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

#### И СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

По данным формы 2-т:

3.1. Дать оценку структуры ППП предприятия и обеспеченности трудовыми ресурсами. Расчеты выполнить в табл. 5.

Таблица 5

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Наименование показателей Всего В том числе

работники списочного состава из них: внешние совместители другие лица несписочного состава  
руководители и специалисты рабочие

1. Среднесписочная численность работников, чел. :

а) за отчетный год

факт

/план;

б) за предыдущий год.

2. Темп роста к предыдущему году, %

3. Выполнение плана, %

4. Удельный вес

в общей численности ППП, %:

— за предыдущий год;

— за отчетный год факт. 1400 1300 150 1150 80 20

3.2. Определить влияние использования рабочего времени и среднечасовой выработки на уровень производительности труда одного рабочего и объем продукции (данные из формы 2). Результаты расчетов занести в табл. 6.

Таблица 6

Влияние использования рабочего времени

и среднечасовой выработки на производительность

труда на одного рабочего

Наименование показателя Ед. измерения Отчетный год Отклонения

план факт абс. %

1 2 3 4 5 = 4 - 3 6 = (5/3)100

1. Объем продукции в сопоставимых ценах Млн. руб.

2. Среднесписочная численность рабочих Чел.

3. Среднегодовая выработка на одного рабочего Тыс. руб.

4. Отработано всеми рабочими человеко-дней Тыс.

чел.-дн. 280,2 277,2

5. Отработано всеми рабочими человеко-часов Тыс.

чел.-час. 2227,8 2184,4

6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год, стр. 4 / стр. 2 Дн.

7. Среднее число часов, отработанных одним рабочим за год, стр. 5 / стр. 2 Час.

8. Продолжительность рабочего дня,

стр. 7 / стр. 6 Час.

9. Среднечасовая выработка одного рабочего, стр. 3 / стр. 7 Руб.

10. Влияние на отклонение фактической среднегодовой выработки одного рабочего против плана:

а) изменения продолжительности рабочего года;

б) изменения продолжительности рабочего дня;

в) изменения среднечасовой выработки одного рабочего. Тыс.руб.

x

x

x

x

x

x

3.3. По данным формы 2-т определить изменение средств на оплату труда в отчетном году по сравнению с предыдущим за счет изменения двух факторов: среднегодовой численности ППП и средней заработной платы. Результаты расчетов занести

в табл. 7.

Таблица 7

Анализ абсолютной экономии (перерасхода) средств на оплату труда

Наименование показателя Ед. из-мер. Предыдущий

год Отчетный год (факт) Отклонения

абсолютн. %

1 3 4 5 6 7

1. Средства на оплату труда ППП, Тys. руб.

в том числе рабочих

2. Среднесписочн. числен. ППП, Чел

в том числе рабочих

3. Среднегодовая з/п ППП, стр. 1 / стр. 2 Тys. руб.

в том числе рабочих

4. Изменение средств на оплату труда работников по сравнению с предыдущим годом за счет:

а) изменения среднесписочной численности ППП;

б) изменения среднегодовой з/п ППП Тys. руб.

x

x

x

x

#### 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

4.1. Определить общую материалоёмкость продукции и влияние ее изменения на использование материалов и объем продукции (по данным формы 2).

Таблица 8

Оценка уровня материалоемкости продукции

Наименование показателя Ед.

измер. Номер вар. Предыдущий год Отчетный

год

(факт) Отклонения

(+, -)

абсолютн. %

1 2 3 4 5 6 = 5 - 4 7 =

= (6/4)100

1. Материальные затраты Млн. руб. 1

2

3

4

5

6

7

8

9

10 1050

1040

1040

1039

1037

1037

1055

1077

1110

1123 1031

1030

1028

1027

1026

1025

1040

1044

1055

1070

2. Объем продукции в сопоставимых оптовых ценах Млн. руб.

3. Материалоемкость продукции,

(стр. 1 / стр. 2) Руб./

руб.

4. Материалоотдача, (стр. 2 / стр. 1) Руб./

руб.

5. Перерасход (+), экономия (-) материалов в результате отклонения фактической материалоемкости от предыдущего года (стр. 3 гр. 6 × стр. 2 гр. 5) Тys. руб.

6. Увеличение (+), уменьшение (-) объема продукции в результате изменения ее материалоотдачи (стр. 4 гр. 6 × стр. 1 гр. 5) Тys. руб.

**5. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

5.1. Согласно данным по варианту формы 2-т (ФОТ), табл. 8 (материальные затраты) рассчитать себестоимость продукции; проанализировать изменение себестоимости под влиянием факторов. Расчеты результатов занести в табл. 9. При расчете амортизации по ОПФ среднегодовым применить коэффициент амортизационных отчислений в размере 12 %. При проведении расчетов воспользуйтесь следующими формулами:

— индекс роста производства по данным формы 2;

— среднегодовая стоимость основных средств по данным табл. 3.

Таблица 9

Анализ изменения себестоимости, тыс. руб.

Наименование показателя За предыдущий год За отчетный год Затраты

условные

Зусл =  $Z_{i1} \cdot \text{ЖВП}$  Общее

изменение затрат Изменение затрат

за счет

объема реализации элементов

затрат

А 1 2 3 4= 2 -1 5= 3 -1 6=2 - 3

1. Объем производства продукции, ВП

2. Себестоимость производства продукции, С, в том числе:

2.1. Материальные затраты, Зм

2.2. Зарплата с отчислениями, Зз

2.3. Затраты на топливо и энергию 200 190

2.4. Амортизация, А

2.5. Затраты прочие, Зпр 150 145

3. Затраты на 1 руб. товарной продукции, ЗВП, коп. (стр. 2 / стр. 1)100

**6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

По данным бухгалтерского баланса:

6.1. Определить стоимость имущества, находящегося в распоряжении предприятия, дать оценку его изменения в течение анализируемого периода, проанализировать состав и структуру имущества предприятия в табл. 10.

Таблица 10

Анализ состава и структуры имущества предприятия

Виды активов На начало

года,

тыс. руб. На конец года,

тыс. руб. Отклонение

тыс. руб. %

А 1 2 3 4

1. Имущество в распоряжении предприятия (итог баланса), в том числе:

2. Основные средства и прочие внеоборотные активы

3. В % к имуществу (стр. 2 : стр. 1) × 100 %

4. Оборотные средства

5. В % к имуществу (стр. 4 : стр. 1) × 100 %

6. Запасы и затраты

7. В % к оборотным средствам (стр. 6 : стр. 4) × 100 %

8. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

9. В % к оборотным средствам (стр.8 :стр. 4) × 100 %

10. Реальные активы

11. В % к имуществу (стр. 10: стр. 1) × 100 %

6.2. Произвести проверку покрытия потребности в материальных оборотных средствах за счет собственных оборотных средств, для чего найти сумму наличия собственных оборотных средств на начало и на конец года и их долю в собственных

средствах предприятия. Расчеты выполнить в табл. 11.

Таблица 11

Расчеты наличия собственных оборотных средств

Наименование показателей На начало года,

тыс. руб. На конец

года,

тыс. руб. Отклонение

тыс. руб. %

A 1 2 3 4

1. Источники собственных средств

2. Приравненные к собственным источники (ДК)

3. Основные средства и прочие внеоборотные активы

4. Наличие собственных оборотных средств

(стр. 1 + стр. 2 – стр.3)

5. В % к источникам собственных средств

(стр. 4 : стр. 1) × 100 %

6. Потребность в материальных оборотных средствах

7. Покрытие потребности в материальных

оборотных средствах за счет собственных

оборотных средств (стр. 4 : стр. 6) × 100 %

8. Источники заемных средств

9. Коэффициент соотношения источников заемных

и собственных средств (стр. 8 : стр. 1)

6.4. Произвести анализ ликвидности баланса и сделать заключение о платежеспособности предприятия, рассчитав коэффициент текущей ликвидности.

6.5. Дать оценку типу финансовой устойчивости предприятия, рассчитав трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости.

**7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

7.1. На основании рассчитанной себестоимости (табл. 9), справочных данных и данных отчета формы 2 рассчитать, проанализировать состав и динамику балансовой прибыли. Указать возможные причины убытков и наметить мероприятия по повышению прибыли. Результаты расчетов оформить в аналитической табл. 12 по форме № 2.

Рассчитать рентабельность реализованной продукции прошлого и отчетного года. Сделать вывод о причинах изменения рентабельности продукции и ее влияния на финансовые результаты работы предприятия.

Анализ изменения балансовой прибыли произвести в таблице 12.

Таблица 12

Наименование показателя За отчетный период За период

прошлого года Отклонение

абсол. %

Выручка

Себестоимость продаж

Коммерческие и управленческие расходы

Прибыль (убыток) от продаж

Проценты к получению 2 5 — —

Прочие доходы

Прочие расходы

Прибыль (убыток) до налогообложения

Налог на прибыль

Чистая прибыль (убыток)

Рентабельность реализации

Таблица 13

Анализ балансовой прибыли

Наименование показателя Предыдущий год Отчетный год Отклонение

тыс. руб. %

Балансовая прибыль (ПБ)

Прибыль от продаж (ПР)

Сальдо (прибыль-убыток) от прочей реализации (ПП)

или ПБ = ПР+ПП

7.2. На основании данных бухгалтерского баланса, пояснительной записки дать оценку состояния дебиторской и кредиторской задолженности в таблицах 14 и 15 (по форме таблице 13).

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ**

Форма 1-п

Отчет предприятия по продукции

## 1. Отгрузка продукции по договорам, млн. руб.

Вид

продукции Номер

варианта Заключено договоров

на поставку

продукции Объем реализации

отчетного года предыдущего года

Итого

по всем

видам 1 1970 2491 1937

2 1930 2466 1931

3 1871 2450 1871

4 1989 2426 1989

5 2009 2401 2009

6 1832 2377 1820

7 2048 2516 2038

8 2088 2541 2078

9 2029 2566 2029

10 1915 2592 1913

## 2. Производство отдельных видов промышленной продукции, тыс. руб.

Вид

продукции Номер

варианта План предприятия

на отчетный год Фактически произведено

за отчетный

год за предыдущий год

1 2 3 4 5

Изд. А 1 256 260 260

2 254 257 257

3 251 255 255

4 249 252 252

5 246 250 250

6 244 247 247

7 259 263 263

8 262 265 265

9 264 268 268

10 267 273 273

Изд. Б 1 369 383 383

2 365 379 379

3 361 376 376

4 358 372 372

5 354 368 368

6 350 364 364

7 373 387 387

8 376 391 3910

9 384 395 395

10 388 399 399

Изд. В 1 453 453 443

2 451 451 441

3 450 450 440

4 448 449 439

5 447 447 437

6 445 446 436

7 455 455 445

8 456 456 446

9 457 458 448

10 460 459 449

Изд. Г 1 892 1398 860

2 860 1379 866

3 809 1379 820

4 934 1363 940

5 962 1346 960

6 793 1328 780

7 961 1422 951

8 958 1440 982

9 994 1458 925

10 800 1473 803

## Сведения о численности и заработной плате работников

Наименование

показателя Номер

стр. Номер

вар. Средняя численность,

чел. Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.

пред. год отчет, год пред. год отчет, год

А Б 1 2 3 4 5

Всего, чел.

(стр. 02 + 03 + 04) 01 1 1383 1392 248940 417600

2 1369 1375 246420 412500

3 1355 1365 243900 409500

4 1341 1350 241380 405000

5 1327 1335 238860 400500

6 1314 1320 236520 396000

7 1397 1405 251460 421500

8 1410 1420 253800 426000

9 1424 1430 256320 429000

10 1483 1445 266940 433500

В том числе: работники

списочного состава

(без внешних совместителей),

всего: из них:

— руководители и специалисты;

— рабочие 02 1 1280

—160

—1120 1287

—171

—1116

2 1267

—158

—1109 1275

—169

—1106

3 1254

—156

—1098 1260

—167

—1093

4 1241

—155

—1086 1245

—165

—1080

5 1228

—153

—1075 1235

—162

—1073

6 1275

—152

—1123 1220

—173

—1047

7 1293

—162

—1131 1300

—175

—1125

8 1305

—163

—1142 1310

—176

—1134

9 1318

—165

—1153 1325

—175

-1150  
10 1331  
-166  
-1165 1340  
-180  
-1160

Внешние совместители 03 1 72 74

2 71 70  
3 66 69  
4 70 71  
5 68 72  
6 23 74  
7 73 70  
8 71 77  
9 73 11

10 109 74

лица нечисленного состава 04 1 31 31

2 31 30  
3 35 36  
4 30 34  
5 31 28  
6 16 26  
7 31 35  
8 34 33  
9 33 33  
10 43 31

Расшифровка дебиторских задолженностей из объяснительной записки

к годовому отчету

Показатель Номер варианта Предыдущий

год Отчетный год

Товары отгруженные,

не оплаченные в срок,

тыс. руб.

1 420 458  
2 416 453  
3 411 449  
4 407 444  
5 403 439  
6 399 435  
7 424 462  
8 428 467  
9 433 472  
10 437 476

Задолженность

по подотчетным суммам,

тыс. руб.

1 14 20  
2 13 19  
3 12 18  
4 11 17  
5 10 16  
6 9 15  
7 15 21  
8 16 22  
9 17 23  
10 18 24

Справка

Показатели Номер варианта На начало года На конец года

Расчеты с кредиторами, тыс. руб., в том числе поставщикам по постфакторным поставкам, срок оплаты которых не наступил 1 371 522

2 367 517  
3 363 511  
4 360 506  
5 356 501

6 352 495  
7 375 527  
8 378 532  
9 382 538  
10 386 543

Баланс предприятия на 01.01.20\_\_ года

Актив Код стр. № вар. На начало года На конец года

1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 1110

Основные средства

(01, 02)

1130  
1 7328 7126  
2 7255 7055  
3 7181 6883  
4 7108 6912  
5 7035 6841  
6 6962 6770  
7 7401 7198  
8 7474 7268  
9 7548 7340  
10 7621 7411

Доходные вложения в  
материальные ценности

1140  
1 810 1161  
2 802 1149  
3 794 1138  
4 786 1126  
5 778 1114  
6 770 1103  
7 818 1173  
8 826 1184  
9 834 1196  
10 842 1207

Финансовые вложения

1150  
1 82  
2 81  
3 80  
4 79  
5 78  
6 77  
7 83  
8 84  
9 85  
10 86

Прочие внеоборотные активы 1170

ИТОГО по разделу I

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

(10,20, 23, 29,41,43) 1210 1 2032 2810  
2 2012 2782  
3 1991 2754  
4 1971 2726  
5 1951 2696  
6 1930 2669  
7 2052 2838  
8 2072 2866  
9 2092 2894  
10 2113 2922

В том числе сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10) 1 1239 2007

2 1227 1987  
3 1214 1967  
4 1202 1947  
5 1189 1927  
6 1177 2027

7 1251 1907  
8 1264 2047  
9 1276 2067  
10 1288 2087  
Затраты  
в незавершенном  
производстве  
(20,23, 29)  
1 751 690  
. 2 743 683  
3 735 678  
4 728 669  
5 721 662  
6 713 655  
7 758 696  
8 766 704  
9 773 7П  
10 781 718  
Готовая продукция и товары  
для перепродажи (43)  
1 42 113  
2 41 112  
3 40 111  
4 39 110  
5 38 108  
6 37 107  
7 43 114  
8 44 115  
9 45 116  
10 46 117  
Дебиторская задолженность  
(62, 76)  
1230  
1 550 1698  
2 544 1681  
3 539 1664  
4 533 1647  
5 528 1630  
6 522 1613  
7 555 1715  
8 561 1732  
9 566 1745  
10 572 1765  
Денежные средства и денежные эквиваленты (50, 51, 52, 55)  
1250  
1 202 366  
2 200 362  
3 198 358  
4 196 355  
5 194 351  
6 192 348  
7 204 370  
8 206 373  
9 208 378  
10 210 380  
прочие оборотные активы 1260 1 16  
2 15  
3 14  
4 13  
5 12  
6 11  
7 17  
8 18  
9 19  
10 20  
ИТОГО по разделу II 1200  
БАЛАНС 1600

Пассив	Код стр.	№ вар.	На начало года	На конец года
<b>III. КАПИТАЛ РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (80)				
1310				
1	4000	4000		
2	3960	3960		
3	3920	3920		
4	3880	3880		
5	3840	3840		
6	3800	3800		
7	4040	4040		
8	4080	4080		
9	4120	4120		
10	4160	4160		
Добавочный капитал(83) 1350 1 4121 4104				
2	4080	4063		
3	4038	4022		
4	3997	3980		
5	3956	3940		
6	3915	3898		
7	4162	4145		
8	4203	4186		
9	4245	4227		
10	4285	4268		
Резервный капитал (82) 1360 1 1800 2120				
2	1782	2099		
3	1764	2078		
4	1746	2056;		
5	1728	2035		
6	1710	2014		
7	1818	2141		
8	1836	2162		
9	1854	2184		
10	1872	2205		
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) 1370 1 201 879				
2	199	870		
3	197	861		
4	195	853		
5	193	844		
6	191	835		
7	203	887		
8	205	896		
9	207	905		
10	209	914		
ИТОГО по разделу III 1300				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства (67) 1410				
ИТОГО по разделу IV				
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства (66) 1510 1 196 346				
2	194	342		
3	192	339		
4	190	335		
5	188	332		
6	186	328		
7	198	349		
8	200	353		
9	202	356		
10	204	360		
Кредиторская задолженность 1520 1 500 1359				
2	495	1345		
3	490	1332		
4	485	1318		
5	480	1305		
6	475	1291		
7	505	1372		
8	510	1386		

9 515 1400
10 520 1413
Оценочные обязательства 1540 1 104 139
2 103 137
3 102 136
4 101 135
5 100 133
6 99 132
7 98 140
8 105 142
9 106 143
10 107 145
Прочие обязательства 1550 1 91
2 90
3 89
4 88
5 87
6 86
7 92
8 93
9 94
10 95
ИТОГО по разделу V 1500
БАЛАНС 1700
Форма № 2
Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.
Наименование показателя Код стр. № вар. За отчетный год За предыдущий год
Выручка 2110 1 2490800 1841300
2 2465900 1822900
3 2450200 1871500
4 2425700 1786100
5 2401400 1767600
6 2377400 1749200
7 2515700 1859700
8 2540800 1878100
9 2566200 1896500
10 2591900 1915000
Себестоимость продаж 2120 1 ? ?
2 ? ?
3 ? ?
4 ? ?
5 ? ?
6 ? ?
7 ? ?
8 ? ?
9 ? ?
10 ? ?
Коммерческие расходы 2210 1 314 335
2 311 332
3 308 328
4 305 325
5 301 322
6 298 318
7 317 338
8 320 342
9 323 345
10 326 348
Управленческие расходы 2220 1 1263 1250
2 1250 1237
3 1238 1225
4 1225 1212
5 1212 1200
6 1200 1187
7 1277 1262
8 1288 1275
9 1300 1287
10 1313 71300
Прибыль (убыток) от продаж

от продаж 2200 1

2  
3  
4  
5  
6  
8  
9  
10

Проценты к получению 2320 1 2 для всех  
вариантов 5 для всех  
вариантов

2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10

Проценты к уплате 2330

Прочие доходы 2340 1 611 600

2 605 594  
3 599 587  
4 593 582  
5 586 576  
6 580 570  
7 618 606  
8 623 612  
9 629 618  
10 635 624

Прочие расходы 2350 1 568 570

2 562 564  
3 556 558  
4 551 553  
5 545 547  
6 540 542  
7 574 576  
8 579 581  
9 585 587  
10 591 593

Прибыль до налогообложения

2300

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10

Текущий налог на прибыль 2410 с 01.01.09

20% для всех вариантов с 01.01.09

20% для всех вариантов

Чистая прибыль (убыток) 2400

### 5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств по дисциплине включает:

- 1) оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
  - устный и письменный опрос,
  - собеседование,
  - реферативное задание,
  - тестовое задание

2) оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: контрольных вопросов и заданий для зачета, экзамена.

#### 5.4. Перечень видов оценочных средств

-зачеты;  
-решение практических ситуаций;  
- тестирование;  
- доклады;  
- рефераты.

### 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### 6.1. Рекомендуемая литература

##### 6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Косолапова М. В., Свободин В. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник	Москва: Дашков и К°, 2018
Л1.2	Косорукова И. В., Мощенко О. В., Усанов А. Ю.	Экономический анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры: учебник	Москва: Университет Синергия, 2021
Л1.3	Прыкина Л. В.	Экономический анализ предприятия: учебник	Москва: Юнити, 2017

##### 6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Гиляровская Л. Т.	Экономический анализ: учебник	Москва: Юнити, 2015
Л2.2	Турманидзе Т. У.	Финансовый анализ: учебник	Москва: Юнити, 2017

##### 6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Смирнова Е. В., Воронина В. М., Федорищева О. В., Цыганова И. Ю.	Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие	Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2017
Л3.2	Кобылянская М. С., Магушевская Е. А., Очередникова О. С.	Учет, контроль (аудит) и анализ имущественного комплекса на предприятиях виноделия: монография	Москва: Креативная экономика, 2017

#### 6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Статистические материалы Госкомстата
Э2	Статистические материалы по Ростовской области
Э3	Компания «Консультант Плюс» (нормативно-правовые акты)

#### 6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1	2. Информационная справочная система «Гарант»
6.3.2.2	1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс

### 7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
43	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория по бухгалтерскому учету и аудиту	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 18 шт., стул – 36 шт., доска – 1 шт., компьютер – 1 шт., проектор – 1 шт.	Операционная система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016 Антивирус Nod 5 academic Интернет фильтр UserGade Система тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3	344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	

			Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3		
46/2	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 15 шт., стул – 30 шт., доска – 1 шт.,		344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	

### 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические/семинарские) и самостоятельной работы студентов. Практические/семинарские занятия дисциплины могут проводиться в различных формах с целью оценки достижения компетенций.

Подготовка к лекции студентами заключается в следующем:

- повторить материал предыдущей лекции, прочитав его повторно;
- ознакомиться с темой предстоящей лекции (в рабочей программе учебной дисциплины);
- ознакомиться с учебными материалами по данной теме в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины или с электронными материалами, предложенными лектором;
- записать возможные вопросы, которые можно будет задать лектору.

Подготовка к практическим (семинарским) занятиям:

- внимательно прочитать материал лекций, относящихся и к данному занятию, ознакомиться с учебными материалами, включая электронные в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины;
- подготовить развернутые ответы на вопросы, предложенные для обсуждения;
- выполнить задания, если они предусмотрены в письменной форме;
- понять, что осталось неясными и постараться получить на них ответ заранее;
- готовиться к практическим/семинарским занятиям можно как индивидуально, так и в составе малой группы;
- рабочую программу учебной дисциплины необходимо использовать в качестве основного ориентира в организации обучения;

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем и тематикой письменных работ, а также методическими рекомендациями по их выполнению;
- перечнем вопросов (вопросов к зачету).