

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов»*

*Институт мировой экономики и бизнеса*

Рекомендовано МССН/МО

## **1. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Наименование дисциплины** Анализ хозяйственной деятельности

**Рекомендуется для направления подготовки/специальности**

34.08.01 «Экономика»

*(указываются код и наименование направления подготовки/специальности)*

**Направленность программы (профиль)**

Мировая экономика, Международная экономическая безопасность, Цифровая экономика

*(наименование образовательной программы в соответствии с направленностью (профилем))*

## 1. Цели и задачи дисциплины:

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» играет важную роль в овладении методами многовариантных расчетов и принятия на их основе управленческих решений. Основной *целью* дисциплины является всестороннее ознакомление обучающихся методами экономического анализа, местом и ролью, которую он играет в организации и ведении эффективной деятельности компаний.

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины предполагается решить следующие *задачи*:

- дать характеристику основным видам экономического анализа;
- рассмотреть обзор методов экономического анализа;
- раскрыть методологические основы построения и анализа детерминированных и стохастических моделей;
- рассмотреть методы анализа производства и реализации продукции (работ, услуг);
- изучить походы к анализу ресурсного потенциала компании и показателей его эффективного использования;
- сравнить методы анализа инвестиционной, инновационной и внешнеэкономической деятельности компании;
- интерпретировать результаты финансового анализа;
- изучить особенностей принятия управленческих решений на основе экономического анализа.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» относится к вариативной части блока 1 учебного плана.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

### Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
1	ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Высшая математика, Микроэкономика, Методы оптимальных решений, Экономика предприятия (Часть 1 и 2), Статистика	Экономика и организация ВЭД, Международный финансовый менеджмент, Международный риск менеджмент
2	ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Высшая математика, Микроэкономика, Методы	Экономика и организация ВЭД, Международный

		оптимальных решений, Экономика предприятия (Часть 1 и 2), Статистика	финансовый менеджмент, Международный риск менеджмент
--	--	--	---

### 3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Выпускник Университета должен обладать следующими компетенциями:

- ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

**знать:**

- методологические принципы экономического анализа;
- особенности метода экономического анализа;
- основные этапы поведения экономического анализа;
- требования, предъявляемые к исходной информации для анализа;
- порядок подготовки аналитической информации;

**уметь:**

- правильно формулировать аналитическую задачу;
- строить многофакторные системы;
- интерпретировать результаты расчетов.

**владеть:**

- методами и приемами проведения аналитических расчетов.
- методами выявления влияния факторов на изменение результативного показателя;
- методологией комплексных оценок деятельности хозяйствующих субъектов и их подразделений.

### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
				7	
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	54			54	
В том числе:					
<i>Лекции</i>	18			18	
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	36			36	
<i>Семинары (С)</i>					
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>					
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	54			54	
Общая трудоемкость	час	108		108	
	зач. ед.	3		3	

### 5. Содержание дисциплины

## 5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	Обзор методов и приемов экономического анализа	Содержание, задачи, предмет и методы экономического анализа. Системный подход к экономическому анализу. Характеристика этапов анализа. Классификация видов анализа. Методика и модели факторного анализа. Информационное обеспечение анализа: финансовая отчетность, статистическая отчетность, специальные наблюдения. Классификация направлений анализа.
2.	Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	Анализ формирования и выполнения производственной программы. Анализ объема продукции. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.
3.	Анализ факторов производства	<p>Оценка качества программ материально-технического снабжения. Оценка потребности в материальных ресурсах. Оценка эффективности использования материальных ресурсов. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.</p> <p>Анализ движения ОПФ. Анализ эффективности использования ОПФ. Факторный анализ фондоотдачи. Анализ использования оборудования. Анализ эксплуатации производственной мощности.</p> <p>Оценка структуры промышленно-производственного персонала. Оценка уровня квалификации. Использование рабочего времени. Анализ использования рабочей силы. Анализ производительности труда. Анализ фонда заработной платы.</p>
4.	Анализ инвестиционной, инновационной и внешнеэкономической деятельности	<p>Понятие об эффективности капиталовложений, показатели оценки, их расчет.</p> <p>Показатели и факторы инновационной деятельности. Анализ конкурентоспособности компании.</p> <p>Анализ хозяйственной деятельности направлений и показателей внешнеэкономической деятельности.</p>
5.	Анализ финансовых показателей	Анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь издержек, оборота и прибыли. Анализ точки безубыточности и запаса финансовой прочности. Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Определение неудовлетворительной структуры баланса. Анализ показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности и деловой активности. Маржинальный доход.
6.	Принятие	Постановка цели. Внутренние и внешние факторы,

управленческих решений на базе экономического анализа	способствующие и препятствующие достижению цели. Альтернативные пути решения, выбор оптимального варианта решения поставленных задач. Оценка оптимального варианта. Проблема энтропии – количественной неупорядоченности.
---	---

## 5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	Семина	СРС	Всего час.
1.	Обзор методов и приемов экономического анализа	3	6			9	18
2.	Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	3	6			9	18
3.	Анализ факторов производства	3	6			9	18
4.	Анализ инвестиционной, инновационной и внешнеэкономической деятельности	3	6			9	18
5.	Анализ финансовых показателей	3	6			9	18
6.	Принятие управленческих решений на базе экономического анализа	3	6			9	18
<b>ИТОГО:</b>		18	36			54	108

## 6. Лабораторный практикум

*Не предусмотрен*

## 7. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	Обзор методов и приемов экономического анализа	Методика и модели факторного анализа. Информационное обеспечение анализа: финансовая отчетность, статистическая отчетность, специальные наблюдения. Классификация направлений анализа.	6
2.	Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	Анализ формирования и выполнения производственной программы. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.	6
3.	Анализ факторов производства	Оценка качества программ материально-технического снабжения. Оценка потребности в материальных	6

		ресурсах. Анализ эффективности использования ОПФ. Факторный анализ фондоотдачи. Анализ производительности труда. Анализ фонда заработной платы.	
4.	Анализ инвестиционной, инновационной и внешнеэкономической деятельности	Понятие об эффективности капиталовложений, показатели оценки, их расчет. Показатели и факторы инновационной деятельности. Анализ хозяйственной деятельности показателей внешнеэкономической деятельности.	6
5.	Анализ финансовых показателей	Анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь издержек, оборота и прибыли. Анализ показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности и деловой активности. Маржинальный доход.	6
6.	Принятие управленческих решений на базе экономического анализа	Альтернативные пути решения, выбор оптимального варианта решения поставленных задач. Оценка оптимального варианта. Проблема энтропии – количественной неупорядоченности.	6

## 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (кроме компьютерных классов). Во время лекционных занятий целесообразно использовать микрофон для усиления громкости звучания, а также проектор для демонстрации схем, таблиц и прочего материала.

Для ускорения работы и обеспечения усвоения большего объема знаний для студентов используется дидактический материал - Конспект лекций по курсу «Анализ хозяйственной деятельности».

## 9. Информационное обеспечение дисциплины

*Не требуется специальных информационных технологий и программного обеспечения*

## 10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### Основная литература:

1. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.И. Аверина. - М.: КноРус, 2019. - 94 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / под ред. Позднякова В.Я.. - М.: Инфра-М, 2018. - 190 с.
3. Гиляровская Л. Экономический анализ. Учебник для ВУЗов. –М.: ЮНИТИ, 2018.
4. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2018. - 352 с.

### Дополнительная литература:

1. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская и др. - М.: Инфра-М, 2018. - 544 с.
2. Голубева, Т.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Т.М. Голубева. - М.: Академия, 2019. - 320 с.
3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Под ред. Бариленко В.И.. - М.: Форум, 2018. - 416 с.
4. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. - М.: Инфра-М, 2017. - 352 с.

#### **Журналы:**

- «Экономический анализ».
- «Бухгалтерский учет и налоги».
- «Секрет фирмы».
- «Эксперт».

### **11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» является важным компонентом в системе подготовки профессионалов, позволяющим расширить их теоретические и практические знания по специфическому виду деятельности.

Изучение дисциплины складывается из различных форм занятий, в том числе лекционных, семинарских, самостоятельной и индивидуальной работы. Для полного и качественного усвоения материала студент должен посещать все занятия, принимать активное участие в учебном процессе.

Лекционные занятия охватывают все основные вопросы теории и практики. В целях достижения максимальной эффективности изучения дисциплины необходимо постоянно вести конспект лекций. Наряду с этим, с целью углубления знаний при подготовке к семинарским занятиям и самостоятельной работе использовать литературу, рекомендуемую преподавателем.

Студенты должны регулярно готовиться к семинарским занятиям, которые проводятся в соответствии с вопросами, поставленными в плане лекций. Подготовку к занятию следует начинать с изучения нормативно-правовой базы. Далее следует прорабатывать информационно-аналитический материал, рекомендованных учебников и специальную литературу (основную и дополнительную).

Студенты должны быть готовы к ответам на вопросы, предусмотренные планом занятий, и могут выступать с докладами (сообщениями) по актуальным вопросам темы, в том числе в форме презентаций. При этом возможно выступление содокладчиков или оппонентов. Для поддержания дискуссий, которые позволяют глубже изучить и понять особенности курса, студенты должны задавать докладчикам вопросы.

Для закрепления практических навыков студенты должны активно участвовать в решении задач и разборе ситуаций.

Аудиторные занятия дополняются самостоятельной работой студентов. Каждый студент готовит персональную работу в соответствии с проблемными вопросами. При выполнении самостоятельной работы и в ходе изучения отдельных тем студент имеет возможность получать необходимые консультации у преподавателя по возникшим вопросам. Выполнение самостоятельной работы оценивается преподавателем. Лучшие работы могут быть заслушаны и обсуждены на аудиторных занятиях, и на их основе могут быть выполнены конкурсные проекты.

**12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**



УТВЕРЖДЕН

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель программы

Айдрус И.А.-З.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

# **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

Анализ хозяйственной деятельности

(наименование дисциплины)

34.08.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки)

Мировая экономика, Международная экономическая безопасность, Цифровая

экономика

(наименование профиля подготовки)

бакалавр

Квалификация (степень) выпускника

## Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине Анализ хозяйственной деятельности

Направление/Специальность: 38.03.01 Экономика  
шифр название

Дисциплина: Анализ хозяйственной деятельности  
название

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемый раздел дисциплины	Контролируемая тема дисциплины	ФОСы (формы контроля уровня освоения ООП)					Баллы темы	Баллы всего	
			Опрос	Контрольная работа	Работа на занятии	Выполнение ДЗ	Реферат			Итоговое испытание
ОПК-2; ОПК-4	Раздел 1. Обзор методов и приемов экономического анализа	Тема 1. Методика и модели факторного анализа. Информационное обеспечение анализа: финансовая отчетность, статистическая отчетность, специальные наблюдения. Классификация направлений анализа.	1		2	1			4	4
ОПК-2; ОПК-4	Раздел 2. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)	Тема 2. Анализ формирования и выполнения производственной программы. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.	1		2	1			4	8
		Тема 3. Оценка качества программ материально-технического снабжения. Оценка потребности в материальных ресурсах.	1		2	1			4	
ОПК-2; ОПК-4	Раздел 3. Анализ факторов	Тема 4. Анализ эффективности использования ОПФ. Факторный анализ фондоотдачи.	1		2	1			4	8

	производства	Тема 5. Анализ производительности труда. Анализ фонда заработной платы.	1		2	1			4	
ОПК-2; ОПК-4	Раздел 4. Анализ инвестиционной, инновационной и внешнеэкономической деятельности	Тема 6. Понятие об эффективности капиталовложений, показатели оценки, их расчет.	1		2	1			4	12
		Тема 7. Показатели и факторы инновационной деятельности.	1		2	1			4	
		Тема 8. Анализ показателей внешнеэкономической деятельности.	1		2	1			4	
ОПК-2; ОПК-4	Раздел 5. Анализ финансовых показателей	Тема 9. Анализ себестоимости продукции. Взаимосвязь издержек, оборота и прибыли. Анализ показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности и деловой активности. Маржинальный доход.	1		2	1			4	4
ОПК-2; ОПК-4	Раздел 6. Принятие управленческих решений на базе экономического анализа	Тема 10. Альтернативные пути решения, выбор оптимального варианта решения поставленных задач. Оценка оптимального варианта. Проблема энтропии – количественной неупорядоченности.	1		2	1			4	4
	<b>ИТОГО</b>		<b>10</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>30</b>		<b>100</b>

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1**

1. Понятие и предмет экономического анализа
2. Многокритериальная классификация видов экономического анализа
3. Характеристика основных методов экономического анализа

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №2**

1. Методика факторного анализа
2. Типы детерминированных моделей в экономическом анализе
3. Источники информации и задачи анализа производства и реализации продукции

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №3**

1. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ объема и ассортимента продукции
2. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ структуры и качества продукции
3. Анализ выполнения договорных обязательств

**Составитель** \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

**Руководитель программы** \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №4**

1. Источники информации и задачи анализа использования основных производственных фондов
2. Анализ движения основных производственных фондов
3. Анализ эффективности использования основных производственных фондов

**Составитель** \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

**Руководитель программы** \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №5**

1. Факторный анализ фондоотдачи
2. Анализ использования оборудования
3. Источники информации и задачи анализа материальных ресурсов предприятия

**Составитель** \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

**Руководитель программы** \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №6

1. Оценка качества планов материально-технического снабжения
2. Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования
3. Факторный анализ общей материалоемкости продукции

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №7

1. Источники информации и задачи анализа трудовых ресурсов предприятия
2. Показатели движения персонала и баланса рабочего времени
3. Анализ производительности труда

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №8

1. Источники информации и задачи анализа себестоимости продукции
2. Многокритериальная классификация затрат на производства
3. Структура и факторный анализ себестоимости

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №9

1. Источники информации и задачи анализа прибыли и рентабельности
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
3. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Дисциплина Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №10

1. Анализ рентабельности продукции
2. Анализ влияния на прибыль факторов, базирующихся на категории маржинального дохода
3. Источники информации и задачи анализа финансового состояния предприятия

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

Руководитель программы \_\_\_\_\_ Айдрус И.А.-З.  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

*Критерии оценки:*

*А – («Отлично»)* – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все

предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

***В – («Очень хорошо»)*** - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.

***С – («Хорошо»)*** - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения не одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

***Д – («Удовлетворительно»)*** - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

***Е – («Посредственно»)*** - теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

***FX – («Условно неудовлетворительно»)*** - теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.

***F – («Безусловно неудовлетворительно»)*** - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Шкала оценок для каждой дисциплины представляется в единой форме:

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95-100	5	A
86-94		B
69-85	4	C
61-68	3	D
51-60		E
31-50	2	FX
0-30		F
51 - 100	Зачет	Passed

Для контроля успеваемости используется балльно-рейтинговая система:

- опрос – 10 баллов
- выполнение ДЗ – 10 баллов
- работа на занятии – 20 баллов
- доклад (реферат) – 10 баллов
- промежуточная КР – 20 баллов
- итоговая КР – 30 баллов

Всего за семестр можно набрать 100 баллов.



Кафедра Финансы и кредит  
(наименование кафедры)

## **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

по дисциплине Анализ хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

1. Анализ хозяйственной деятельности как база обоснования и принятия управленческих решений.
2. Стандартные (традиционные) методы финансового анализа и условия их применения.
3. Приемы моделирования исходных факторных систем и их роль в проведении многофакторного анализа.
4. Особенности методики и организации текущего, оперативного и перспективного анализа.
5. Методы комплексных оценок результатов деятельности и их роль в экономическом анализе.
6. Информационное обеспечение экономического анализа, его аналитические возможности.
7. Анализ структуры и динамики статей актива и пассива бухгалтерского баланса.
8. Анализ и оценка структуры и динамики оборотных активов. Расчет собственных оборотных средств организации.
9. Анализ и оценка оборачиваемости оборотных активов и их составляющих элементов.
10. Анализ структуры и динамики дебиторской задолженности.
11. Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности.
12. Факторный анализ оборачиваемости активов как инструмент поиска направлений ее ускорения.
13. Факторный анализ рентабельности активов. Модель Дюпона. Методы расчета влияния факторов.
14. Анализ структуры, динамики и источников формирования собственного капитала организации.
15. Анализ и оценка структуры и динамики обязательств (заемного капитала) организации.
16. Анализ и оценка соотношения заемного и собственного капитала. Финансовый рычаг и расчет эффекта финансового рычага.
17. Многофакторный анализ рентабельности собственного и заемного капитала.
18. Анализ показателей платежеспособности организации и ликвидности оборотных активов, оценка их динамики и взаимосвязи.
19. Система показателей оценки неудовлетворительной структуры баланса и его оборотных активов.
20. Система показателей анализа и оценки финансовых результатов деятельности организации и порядок их расчета.
21. Экономическое содержание доходов организации и методика их анализа.
22. Анализ структуры и динамики расходов организации.

23. Анализ денежных потоков (прямой и косвенный методы). Значение анализа для оценки и прогноза финансового состояния.
24. Анализ и оценка эффективности инвестиционной деятельности организации.
25. Оценка финансовой устойчивости фирмы по данным отчетности.
26. Экономические последствия переоценки основных средств фирмы.
27. Эффективность использования нематериальных активов фирмы.
28. Расчет влияния лизинга на экономику фирмы.
29. Факторинг, коммерческий кредит, заемные средства и их влияние на платежеспособность фирмы.
30. Распределение прибыли на фирмах: вопросы оптимизации.
31. Оценка ликвидности фирмы по официальной бухгалтерской отчетности.
32. Расчет и анализ эффективности инвестиций.
33. Анализ затрат на производство.
34. Критерии выбора вложений капитала.
35. Определение факторов, влияющих на принятие долгосрочных финансовых решений.
36. Оценка финансового состояния фирмы по официальной отчетности.
37. Кредитная политика фирмы: оптимизация дебиторской зависимости.
38. Оценка несостоятельности фирмы по официальной отчетности.
39. Анализ амортизационной политики фирмы.
40. Рейтинг фирм. Методы оценки.
41. Анализ налогового бремени на фирмах.
42. Модели прогнозирования вероятности банкротства на основе финансовой отчетности. Анализ существующих моделей и возможности их применения в России.
43. Методы и показатели оценки деловой активности фирмы.
44. Восстановление платежеспособности фирмы – должника.
45. Оценка рыночной стоимости фирмы: назначение, основные подходы и методы измерения.
46. Пути оптимизации затрат при формировании цены.
47. Использование детерминированных моделей в экономическом анализе.
48. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ объема и ассортимента продукции.
49. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ структуры и качества продукции.
50. Анализ выполнения договорных обязательств.
51. Анализ движения основных производственных фондов.
52. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
53. Факторный анализ фондоотдачи.
54. Анализ использования оборудования.
55. Оценка качества планов материально-технического снабжения.
56. Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования.
57. Факторный анализ общей материалоемкости продукции.
58. Показатели движения персонала и баланса рабочего времени.
59. Анализ производительности труда.
60. Структура и факторный анализ себестоимости.
61. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
62. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности.
63. Анализ рентабельности производства, продукции, продаж.
64. Анализ влияния на прибыль факторов, базирующихся на категории маржинального дохода.

65. Оценка имущественного положения фирмы: горизонтальный и вертикальный анализ.

66. Анализ финансовой стратегии фирмы.

67. Анализ экономической рентабельности и регулирование коммерческой марки и коэффициента трансформации.

68. Анализ влияния ценовой политики на денежный результат эксплуатации инвестиций.

69. Анализ финансовых вложений фирмы.

70. Оценка оптимальности соотношения собственных и заемных средств.

*Критерии оценки:*

Логическая структура, анализ информационно-статистического материала, проблемный подход, практическое значение.

### **Описание материально-технической базы**

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий целесообразно использовать микрофон для усиления громкости звучания, а также проектор для демонстрации презентаций, схем, таблиц и прочего материала.

Для ускорения работы и обеспечения усвоения большего объема знаний для студентов используется дидактический материал - «Конспект лекций по Анализу хозяйственной деятельности».

### **Требования к написанию рефератов, курсовых работ**

Реферат - это краткое изложение студентом той или иной проблемы, ее повествование без аналитической интерпретации.

Курсовая работа – это самостоятельный научный труд студента, готовится единолично, должна обладать внутренним единством смысла. Выводы курсовой работы должны быть производными от содержания основной части; текст и заключение курсовой работы должны содержать собственные суждения автора курсовой работы по избранной им тематике;

1. Объем курсовой работы – 25-30 страниц.
2. Курсовая работа состоит из следующих элементов:
  - Титульный лист
  - Содержание
  - Введение
  - Теоретическая часть
  - Аналитическая часть
  - Практическая часть
  - Заключение
  - Список использованной литературы
  - Приложение

*Титульный лист* оформляется по установленному образцу.

*В содержании* отражаются структура курсовой работы (введение и т.д.) с указанием номеров страниц, где находится каждый пункт. Теоретическую, специальную и практическую части предлагается разделить на соответствующие подпункты (параграфы).

Во введении раскрывается актуальность темы курсовой работы, представляется собственная позиция автора относительно актуальности данной темы и причины, по которой студентом выбрана для написания именно эта тема курсовой работы, цель курсовой работы, объект и предмет исследования.

*Теоретическая часть* курсовой работы должна отражать знания по базовым теоретическим положениям. Студент должен раскрыть основные определения, которые будут являться базой по теме курсовой работы. В данной части должны быть раскрыты используемые понятия.

К *аналитической части* курсовой работы относится детальное изучение конкретного круга отношений и проблем, вытекающих из темы курсовой работы. Проводится анализ широкого круга конкретных показателей с использованием комплекса методов.

*Практическая часть* курсовой работы предусматривает самостоятельную творческую работу по моделированию ситуации и ее разбору в соответствии с изученным материалом на каком-либо экономическом субъекте - предприятии, организации и т.д. со всеми необходимыми расчетами.

По окончании работы студенту предлагается сделать заключение и выводы по исследуемой им теме и дать рекомендации с целью их внедрения в практическую деятельность.

Список используемой литературы делится на 4 части:

1. Нормативно-правовые акты.
2. Научно-практическая литература.
3. Периодические источники.
4. Источники сети Интернет.

В списке научных источников материалы помещаются в алфавитном порядке, начиная с указания фамилии автора.

Все указанные в списке нормативно-правовые и научные источники должны содержать указание на источник их публикации с указанием места издания, названия издания и издательства, года издания и / или выходных данных документа (для электронных справочных / правовых систем), количества / номера страниц.

## **Перечень информационных источников по изучению разделов курса**

Раздел 1. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по экономическому анализу, базы данных и рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 2. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по экономическому анализу, базы данных и рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 3. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по экономическому анализу, базы данных и рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 4. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по экономическому анализу, базы данных и рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 5. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по экономическому анализу, базы данных и рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

Раздел 6. Учебники и учебные пособия, периодические и Интернет источники по экономическому анализу, базы данных и рекомендованные автором курса в списке основной и дополнительной литературы.

## Комплект задач и упражнений

Сборник задач по курсу «Анализ хозяйственной деятельности» представляет собой набор типовых задач и упражнений, иллюстрирующих практические аспекты проблем, связанные с теоретическим лекционным материалом в рамках учебных планов «Мировая экономика».

Задачи логически освещают широкий спектр практических вопросов деятельности компаний и могут быть решены с использованием различных методологических подходов.

**Задача 1.** Анализируйте влияние трудовых факторов на выпуск продукции на основе данных об их использовании.

Показатели	Базис	Отчет
Среднесписочное число рабочих, чел.	900	1000
Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год	300	290
Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	6,8	7,0
Средняя выработка продукции на один отработанный чел.-час, ден. ед.	3,5	3,0

Требуется:

1. Рассчитать объемы выпуска продукции за базисный и отчетный годы.
2. Определить отклонение отчетного объема выпуска продукции от базисного (объект анализа).
3. Рассчитать способом цепных подстановок воздействие факторов изменения: числа рабочих, среднего числа дней, отработанных одним рабочим в год, среднего числа часов, отработанных одним рабочим в день и среднечасовой выработки продукции на объем анализа.
4. Проверить расчеты, составив баланс факторов.
5. Сделать аналитические выводы и сформулировать практические рекомендации.

**Задача 2.** Анализируйте влияние работы оборудования на выпуск продукции на основе следующих данных.

Показатели	По плану	По отчету
Количество станков, ед.	50	65
Продолжительность работы одного станка, час.	600	575
Производительность одного станка в час, ден.ед.	25	30

Требуется:

1. Рассчитать объем выпуска продукции по плану и по отчету.

2. Определить отклонение отчетного показателя выпуска продукции от планового (объект анализа).

3. Рассчитать размер влияния факторов изменения количества станков, продолжительности работы станков и их часовой производительности на объект анализа.

4. Расчет выполнить по рабочим формулам интегрального способа распределения отклонений.

5. Изложить выводы по результатам анализа.

**Задача 3.** Анализ влияния на фондоотдачу объема выпуска продукции и стоимости основных фондов

Ниже приводятся данные о выпуске продукции и стоимости основных фондов фирмы в базисном и отчетном периодах в тыс. ден.ед.:

Показатели	Базис	Отчет
Выпуск продукции	1200	1400
Стоимость основных фондов	800	1000

Требуется:

1. Определить базисный и отчетный показатели фондоотдачи.

2. Определить величину изменения фондоотдачи за отчетный период (объект анализа).

3. Рассчитать логарифмическим способом воздействие отдельных факторов на объект анализа.

4. Сделать аналитические выводы.

**Задача 4.** Индексным методом проанализировать влияние факторов на изменение результативного показателя - себестоимости реализованной продукции.

Вид продукц ии	Выпущено продукции, шт.		Себестоимость единицы продукции,	
	Базис	Отчет	Базис	Отчет
А	20	22	34	38
В	400	440	15	20

**Задача 5.** Методом цепных подстановок определить влияние факторов на результативный показатель (рентабельность продаж). По плану выручка от реализации составляет 4200 тыс. ден.ед., фактически - 4500 тыс. ден.ед.; чистая прибыль - соответственно 400 и 420 тыс. ден.ед.

Определить, какой должна быть чистая прибыль при той же фактической выручке, чтобы фактическая рентабельность превышала плановую.

**Задача 6.** Выработка на одного рабочего снизилась в отчетном по сравнению с предыдущим периодом с 600 ден.ед. до 570 ден.ед., а удельный вес рабочих в общей численности работающих изменился, соответственно, с 0,85 до 0,90.

Способом абсолютных разностей определить, как изменилась выработка на одного работающего.

**Задача 7.** Определить способом относительных разностей влияние факторов на стоимость материала:

Показатели	Предыдущий	Отчетный
	год	год
Количество изделий, ед.	450	415
Расход материала на 1	15	16
Цена 1 кг материала,	25	27

**Задача 8.** Определить производительность труда и рассчитать относительное высвобождение (дополнительное вовлечение) численности работающих:

Показатели	План	Факт
Объем реализованной продукции,	9000	9800
Численность персонала, чел.	150	140
Производительность труда, тыс.		

**Задача 9.** Определить материалоотдачу и относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов:

Показатели	План	Факт
Объем реализованной продукции, тыс. ден.ед.	10400	10600
Материальные затраты, тыс.	2000	2200
Материалоотдача, ден.ед.		

**Задача 10.** Компания производит два вида продукции. Продукция А составляет 60% от общего объема продаж. Доля переменных затрат в цене продукции А равна 40%, продукции В - 50%. Общая сумма постоянных расходов - 16000 ден.ед.

Определить критический объем продаж.

**Задача 11.** Возможны 2 альтернативных решения: имеются 2 технологические схемы (А и В) производства продукции. Требуется расчетно-аналитическим и графическим способами определить точку безубыточности и выбрать наилучшую из них.

Показатели	Тех. А	Тех. В
Цена за единицу	50	50
Переменные затраты на единицу	34	20
Маржинальная прибыль на единицу	16	30
Постоянные затраты	80000	185000
Производственная мощность, ед.	10000	

**Задача 12.** Анализировать влияние на прибыль оборота по продажам и структуры проданного с применением категории маржинального дохода.

Даны следующие сведения о продажах:

Наименование изделий	Отпускная цена за единицу продукции, ден.ед.	Переменные расходы, ден.ед.	Удельный вес проданных изделий в общем обороте по продажам в процентах	
			в прошлом году	в отчетном году
A	9	6	50	40
B	15	9	20	-
C	30	18	30	50
D	24	9	-	10

Общая сумма выручки от продаж в прошлом году составила 500 тыс. ден. ед., в отчетном году она составила 530 тыс. ден. ед. Постоянные расходы составили 100 тыс. ден. ед.

Требуется:

1. Рассчитать прибыль от продаж за прошлый и отчетный годы.
2. Определить объект анализа, т.е. изменение прибыли от продаж.
3. Рассчитать влияние на изменение прибыли количества проданных изделий и структуры проданного.
4. Сделать аналитические выводы.

**Задача 13.** Максимальная мощность производственного оборудования позволяет фирме изготавливать и продавать продукции на 3000 тыс. ден.ед. при постоянных расходах в 600 тыс. ден.ед. Удельный вес маржинального дохода в отпускной цене составляет 0,45.

Фирма планирует увеличить производственные мощности до объема выпуска продукции в год 4200 тыс. ден.ед.; при этом постоянные расходы возрастут на 30%, а возможность размещения заказов пока гарантирует продажи продукции фирмы лишь на 3600 тыс. ден.ед. Удельный вес маржинального дохода в отпускной цене не изменится.

Требуется:

1. Рассчитать прибыль от продаж для всех трех объемов продаж, названных в условии задачи.
2. Определить период окупаемости постоянных расходов для каждого из трех вариантов продаж.
3. Найти объем продаж, при котором новый уровень постоянных расходов будет окупаться за тот же период, за который они окупаются при начальном варианте мощности.
4. Сделать выводы об эффективности увеличения производственной мощности.

**Задача 14.** Фирма производит и реализует продукцию при следующих условиях: объем продаж - 200 тыс. ед. в год, цена - 250 ден. ед., средние переменные расходы – 180 ден. ед., постоянные расходы - 4 млн. ден. ед. в год.

Требуется:

1. Рассчитать прибыль, порог рентабельности, запас финансовой прочности.



2. Оценить 10%-ное увеличение цены: а) как изменится прибыль? б) насколько можно сократить объем реализации продукции без потери прибыли?

3. Оценить 10%-ное уменьшение постоянных расходов: а) как изменится прибыль? б) на сколько можно сократить объем реализации продукции без потери прибыли?

**Задача 15.** Проанализируйте варианты развития событий, приведенные ниже и предложите конкретные контрмеры по предотвращению возможных убытков фирмы, показатели которой представлены в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. ден.ед.
Выручка	36 000
Переменные расходы	20 000
Объем реализации	200
Постоянные расходы	12 000

1. Выручка от реализации сократится на 20% в связи с появлением на рынке товара-заменителя.

2. Произойдет повышение закупочных цен на материалы на 5% и снижение отпускных цен на 10%.

3. В случае отсутствия дополнительных расходов на рекламу в сумме 3000 ден. ед. спрос на продукцию может упасть на 15%.

## Вопросы для самопроверки и обсуждений по темам

### Тема 1.

1. Понятие и предмет экономического анализа.
2. Многокритериальная классификация видов экономического анализа.
3. Характеристика основных методов экономического анализа.
4. Методика факторного анализа.
5. Типы детерминированных моделей в экономическом анализе.

### Тема 2.

1. Источники информации и задачи анализа производства и реализации продукции.
2. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ объема и ассортимента продукции.
3. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ структуры и качества продукции.
4. Анализ выполнения договорных обязательств.

### Тема 3.

1. Источники информации и задачи анализа использования основных производственных фондов.
2. Анализ движения основных производственных фондов.
3. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
4. Факторный анализ фондоотдачи.
5. Анализ использования оборудования.

### Тема 4.

1. Источники информации и задачи анализа материальных ресурсов предприятия.
2. Оценка качества планов материально-технического снабжения.
3. Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования.

4. Факторный анализ общей материалоемкости продукции.

**Тема 5.**

1. Источники информации и задачи анализа трудовых ресурсов предприятия.
2. Показатели движения персонала и баланса рабочего времени.
3. Анализ производительности труда.

**Тема 6.**

1. Источники информации и задачи анализа себестоимости продукции.
2. Многокритериальная классификация затрат на производства.
3. Структура и факторный анализ себестоимости.

**Тема 7.**

1. Источники информации и задачи анализа прибыли и рентабельности.
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
3. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности.
4. Анализ рентабельности продукции.
5. Анализ влияния на прибыль факторов, базирующихся на категории маржинального дохода.

**Тема 8.**

1. Инвестиционный анализ: критерии и методы.
2. Метод суммы мест как способ определения инвестиционных альтернатив.

**Тема 9.**

1. Источники информации и задачи анализа финансового состояния предприятия.
2. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия.
3. Оценка имущественного положения предприятия: горизонтальный и вертикальный анализ.

**Тема 10.**

1. АХД как основа принятия управленческих решений.

**Тестовые задания (для текущего и промежуточного самоконтроля)**

***Вариант 1***

**1. Способом стохастического факторного анализа является:**

1. Исследование операций
2. Индексный метод
3. Метод относительных и средних величин
4. Корреляционный анализ

**2. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа - это:**

1. Произведение факторов
2. Частное от деления факторов
3. Сумма факторов
4. Процентное отношение факторов

**3. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа - это:**

1. Произведение факторов
2. Частное от деления факторов
3. Сумма факторов
4. Процентное отношение факторов

**4. Способ детерминированного факторного анализа - это:**

1. Теория игр
2. Исследование операций

3. Логарифмический анализ
4. Дисперсионный расчет
- 5. При стохастическом анализе связь между факторами и результатом:**
  1. Прямо пропорциональна
  2. Обратна пропорциональна
  3. Неполная
  4. Прямая
- 6. Экономический анализ деятельности – это:**
  1. Исследование экономических связей между фирмами
  2. Система специальных знаний по экономической теории
  3. Система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов и их факторов
- 7. Анализ относительных показателей - это:**
  1. Сравнение выбранной позиции отчетности с предыдущим периодом
  2. Выявление влияния некоторой позиции отчетности на результат в целом
  3. Сравнение межхозяйственных показателей фирм отрасли
  4. Расчет отношений между отдельными позициями отчета
- 8. Анализ, проводимый по требованию акционеров, инвесторов или кредиторов, называется:**
  1. Экспресс-анализом
  2. Анализом для внутреннего использования
  3. Внешним финансовым анализом
  4. Анализ для внешней демонстрации
- 9. В состав информационного обеспечения экономического анализа фирмы входит:**
  1. Финансовая информация
  2. Информация первичного наблюдения и учета
  3. Текущая группировка результатов деятельности
  4. Пояснительная записка к балансу
- 10. Если на анализируемый показатель влияли сразу несколько факторов, которые могут измениться одновременно, используется прием:**
  1. Детализации показателей
  2. Пересчета показателей
  3. Группировки показателей
  4. Сравнения показателей
- 11. В основе методов финансово-экономического анализа деятельности фирмы лежит:**
  1. Синтетическое сложение и аналитическое разложение счетов
  2. Параметры бизнес-плана
  3. Операционные бюджеты
  4. Управленческий учет
- 12. Внешние пользователи информации - субъекты:**
  1. Косвенно заинтересованные в деятельности фирмы
  2. Как непосредственно, так и косвенно заинтересованные в деятельности фирмы
  3. Непосредственно заинтересованы в деятельности фирмы
  4. Не заинтересованные в деятельности данного фирмы
- 13. Сущность метода «элиминирования» заключается в:**
  1. Распределении совокупности показателей в порядке убывания
  2. Распределении совокупности показателей в порядке возрастания
  3. Расчете влияния каждого фактора в отдельности
  4. Обосновании одновременного влияния всех факторов на анализируемый показатель
- 14. Способ цепных подстановок в анализе основан на приеме:**
  1. Обоснования одновременного влияния всех факторов на анализируемый показатель
  2. Последовательного выделения влияния одного фактора и исключения остальных
  3. Парного сравнения факторов, влияющих на анализируемый показатель

4. Сравнения фактических значений факторов с базисными
- 15. К экстенсивным факторам не относится:**
  1. Ускорение оборачиваемости оборотных фондов
  2. Увеличение количества рабочей силы
  3. Рост коэффициента закрепления
  4. Увеличение активной части основных фондов
- 16. Способ абсолютных разниц основан на приеме:**
  1. Обоснования одновременного влияния всех факторов на анализируемый показатель
  2. Парного сравнения факторов, влияющих на анализируемый показатель
  3. Определения влияния изменения каждого фактора в отдельности на результирующий показатель
  4. Сравнения базисных и отчетных показателей за отчетный период
- 17. В случае недостатка информационного обеспечения проводится:**
  1. Детализированный анализ
  2. Экспресс-анализ
  3. Внешний анализ
  4. Внутренний анализ
- 18. Подготовка информации к проведению анализа финансово-хозяйственного состояния организации предполагает:**
  1. Ознакомление с аудиторским заключением
  2. Ознакомление с пояснительной запиской к балансу
  3. Проведение счетной проверки отчетности, проверка валюты баланса и промежуточных итогов
  4. Ознакомление с нормативными актами, регулирующими деятельность фирмы
- 19. Анализ и оценка эффективности деятельности фирмы является:**
  1. Начальным этапом финансового анализа
  2. Вспомогательным этапом финансового анализа
  3. Завершающим этапом финансового анализа
- 20. Степень агрегированности показателей горизонтального анализа отчетности задается:**
  1. Налоговым инспектором
  2. Вышестоящей организацией
  3. Аналитиком фирмы
  4. Министерством финансов
- 21. Задачей управленческого (внутреннего) анализа является:**
  1. Оценка текущего и перспективного финансового состояния фирмы
  2. Получение информации для планирования, контроля и принятия управленческих решений
  3. Обеспечение системы нормативного регулирования учета
  4. Сбор информации по субъектам товарного рынка
- 22. Анализ объема выпуска и реализации продукции проводится методом:**
  1. Графическим
  2. Балансовым
  3. Элиминирования
  4. Индексным
- 23. Внешний финансовый анализ:**
  1. Охватывает информацию, предназначенную для использования сотрудниками внутри организации
  2. Предназначен для различных пользователей информацией, не входящих в состав организации
  3. Отвечает на любые вопросы заинтересованных лиц
  4. Предоставляет пользователям информацию в произвольной форме
- 24. Товарная продукция - это:**
  1. Стоимость всей продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство
  2. Стоимость отгруженной и оплаченной продукции
  3. Стоимость реализованной продукции

4. Стоимость всей продукции и выполненных работ, предназначенных для реализации

**25. Увеличение объема продаж и прибыли фирмы всегда обусловлены:**

1. Агрессивной инвестиционной политикой
2. Снижением доли заемного капитала
3. Сужением рынков сбыта
4. Правильностью выбора ценовой политики и расширением рынков сбыта

**26. Маржинальный анализ позволяет определить оптимальное соотношение**

**между:**

1. Себестоимостью и прибылью
2. Переменными и постоянными затратами
3. Переменными затратами, ценой и объемом реализации
4. Фондом оплаты труда и численностью рабочих

**27. Постоянные расходы - это:**

1. Расходы на сырье и материалы
2. Зарплата основных рабочих
3. Затраты на электроэнергию
4. Зарплата административно-управленческого аппарата

**28. Коэффициент инвестирования характеризует:**

1. Потребность фирмы в долгосрочных источниках финансирования
2. Степень экономической независимости фирмы
3. Потребность фирмы в краткосрочных кредитах

**29. Какая форма зависимости соответствует формуле эффективности собственного капитала?**

1. Мультипликативная
2. Аддитивная
3. Смешанная
4. Кратная

**30. Фактор «реализация продукции» и показатель «выручка от реализации»:**

1. Находятся в обратной зависимости
2. Не связаны друг с другом
3. Находятся в прямой зависимости

### **Вариант 2**

**1. Ликвидность баланса выражается в:**

1. Ликвидности долгосрочных пассивов
2. Степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами
3. Степени обращения основных средств и нематериальных активов

**2. Разность текущих активов и краткосрочных обязательств представляет собой:**

1. Заемный капитал
2. Кредиторская задолженность
3. Дебиторская задолженность
4. Собственный оборотный капитал

**3. Фактором повышения рентабельности выступает:**

1. Ускоренный метод амортизации основных средств
2. Сверхэксплуатация основных средств
3. Экономия ресурсов на основе внедрения передовых технологий

**4. Финансовый анализ проводится для:**

1. Внутренних служб фирм
2. Обоснования влияния факторов на анализируемый показатель
3. Информирования внешних пользователей
4. Принятия управленческих решений

**5. Уменьшая остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода, фирма увеличивает:**

1. Объем выпуска продукции за отчетный период

2. Объем реализованной продукции за отчетный период
3. Остатки готовой продукции на начало периода следующего за отчетным
4. Остатки готовой продукции на начало отчетного периода
- 6. При увеличении выручки от реализации постоянные затраты:**
  1. Не изменяются
  2. Увеличиваются
  3. Уменьшаются
- 7. Какая форма зависимости соответствует формуле фондоотдачи?**
  1. Мультипликативная
  2. Аддитивная
  3. Смешанная
  4. Кратная
- 8. Об эффективном использовании материальных ресурсов в производстве свидетельствует показатель:**
  1. Дополнительно выпущенных изделий в случае увеличения времени работы фирмы
  2. Дополнительно выпущенных изделий в случае экономии материалов
  3. Недовыпущенных изделий в случае перерасхода материалов
  4. Увеличения объема реализованных изделий
- 9. Валовые издержки фирмы в краткосрочном периоде:**
  1. Разность постоянных и переменных издержек
  2. Сумма постоянных и переменных издержек
  3. Издержки упущенных возможностей
  4. Непредвиденные расходы
- 10. Показателем эффективности использования кадров фирмы является:**
  1. Выработка одного рабочего в единицу времени
  2. Среднесписочная численность рабочих
  3. Общий объем реализованной продукции
  4. Среднесписочная зарплата одного рабочего
- 11. К интенсивным факторам не относится:**
  1. Совершенствование используемых средств труда
  2. Увеличение времени использования рабочей силы
  3. Совершенствование технологии производства
  4. Совершенствование организации труда
- 12. Техническое состояние основных средств характеризует коэффициент:**
  1. Выбытия
  2. Фондоёмкости
  3. Износа
  4. Фондоотдачи
- 13. Для анализа использования материальных ресурсов в производстве используется:**
  1. Норма расхода материальных ресурсов на 1 денежную единицу стоимости продукции
  2. Остатки материальных ресурсов на складе
  3. Увеличение объема продаж
  4. Норма времени на производство единицы продукции
- 14. Анализ рентабельности фирмы проводится путем расчета:**
  1. Отношения чистой прибыли к затратам фирмы
  2. Абсолютного отклонения рентабельности за отчетный по сравнению с плановым периодом
  3. Прибыли от реализации продукции, себестоимости продукции
  4. Отношения валовой прибыли к средней стоимости основных и оборотных средств
- 15. Анализ показателей движения кадров на фирме проводится по показателям:**
  1. Структуры кадров

2. Состав кадров
3. Учета кадров по их квалификации
4. Приема, выбытия, текучести

**16. Экономия или перерасход по себестоимости продукции зависит от:**

1. Цены за единицу выпускаемой продукции
2. Объема выпуска продукции
3. От остатков готовой продукции на складе

**17. Для анализа эффективности использования оборотных средств рассчитывается:**

1. Продолжительность отчетного периода
2. Средний остаток оборотных средств
3. Коэффициент загрузки средств в обороте
4. Доля дебиторской задолженности

**18. Ускорение оборачиваемости средств ведет к:**

1. Уменьшению числа оборотов капитала в течение отчетного периода
2. Повышению прибыльности фирмы
3. Уменьшению продолжительности оборота средств
4. Уменьшению общей выручки от реализации

**19. Между выручкой от реализации продукции и остатками готовой продукции на складе зависимость:**

1. Обратная
2. Прямая
3. Не существует
4. Стохастическая

**20. Фактором, влияющим на себестоимость единицы продукции по фонду оплаты труда, является:**

1. Изменение учетной цены
2. Объем реализованной продукции за отчетный период
3. Изменение остатков готовой продукции на складе
4. Численность рабочих

**21. Эффективность использования всего имущества фирмы отражает коэффициент рентабельности:**

1. Основных средств и прочих внеоборотных активов
2. Капитала фирмы
3. Оборотного капитала
4. Собственного капитала

**22. Анализ эффективности использования кадров фирмы проводится по показателю:**

1. Оценки структуры кадров
2. Коэффициента увольнения (приема) кадров
3. Производительности труда
4. Оценки состава кадров по возрасту, полу, образованию

**23. Для анализа выпуска продукции по трудовым факторам используется показатель:**

1. Среднегодовая стоимость основных средств
2. Численность работников на начало отчетного периода
3. Численность работников на конец отчетного периода
4. Среднесписочная численность рабочих

**24. Прибыль от реализации продукции находится в обратной зависимости:**

1. Себестоимостью реализованной продукции
2. Объемом продаж (количеством реализованной продукции)
3. Ценой за реализованный товар в отчетном периоде
4. Количеством выпускаемой продукции

**25. Маржинальный доход рассчитывается как:**

1. Выручка от реализации – общий объем переменных затрат
2. Прибыль – себестоимость

3. Чистый доход – косвенные затраты
4. Выручка от реализации - себестоимость
- 26. Косвенные расходы - это:**
  1. Затраты на содержание оборудования
  2. Затраты на материалы
  3. Затраты на полуфабрикаты
  4. Заработная плата производственных рабочих
- 27. Коэффициент абсолютной ликвидности - это:**
  1. Разность денежных средств и текущих обязательств
  2. Отношение денежных средств к текущим обязательствам
  3. Величина денежных средств
  4. Величина текущих краткосрочных обязательств
- 28. Частное от деления собственных оборотных средств на материальные запасы – это коэффициент:**
  1. Покрытия инвестиций
  2. Соотношения заемных и собственных средств
  3. Автономии
  4. Обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами
- 29. Денежные средства фирмы и краткосрочные финансовые вложения - это активы:**
  1. Быстро реализуемые
  2. Медленно реализуемые
  3. Наиболее ликвидные
  4. Имобилизованные
- 30. Финансовую независимость фирмы отражает коэффициент:**
  1. Текущей ликвидности
  2. Автономии
  3. Абсолютной ликвидности

### **Перечень вопросов итоговой аттестации**

1. Понятие и предмет экономического анализа
2. Многокритериальная классификация видов экономического анализа
3. Характеристика основных методов экономического анализа
4. Методика факторного анализа
5. Типы детерминированных моделей в экономическом анализе
6. Источники информации и задачи анализа производства и реализации продукции
7. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ объема и ассортимента продукции
8. Анализ формирования и выполнения производственной программы: анализ структуры и качества продукции
9. Анализ выполнения договорных обязательств
10. Источники информации и задачи анализа использования основных производственных фондов
11. Анализ движения основных производственных фондов
12. Анализ эффективности использования основных производственных фондов
13. Факторный анализ фондоотдачи
14. Анализ использования оборудования
15. Источники информации и задачи анализа материальных ресурсов предприятия
16. Оценка качества планов материально-технического снабжения



17. Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования
18. Факторный анализ общей материалоемкости продукции
19. Источники информации и задачи анализа трудовых ресурсов предприятия
20. Показатели движения персонала и баланса рабочего времени
21. Анализ производительности труда
22. Источники информации и задачи анализа себестоимости продукции
23. Многокритериальная классификация затрат на производства
24. Структура и факторный анализ себестоимости
25. Источники информации и задачи анализа прибыли и рентабельности
26. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
27. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности
28. Анализ рентабельности продукции
29. Анализ влияния на прибыль факторов, базирующихся на категории маржинального дохода
30. Источники информации и задачи анализа финансового состояния предприятия
31. Предварительный обзор экономического и финансового положения предприятия
32. Оценка имущественного положения предприятия: горизонтальный и вертикальный анализ

### **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины**

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям соответствующей ОПОП (текущая и промежуточная аттестация) создаются фонды оценочных средств, позволяющие оценить знания, умения и освоенные компетенции.

Оценка качества подготовки обучающихся и выпускников осуществляется в двух основных направлениях:

- оценка уровня освоения дисциплин;
- оценка компетенций обучающихся.

Главные вопросы оценивания:

- Как сделать оценивание объективным и адекватным?
- Что мы хотим оценить и почему?
- По каким критерием должна происходить оценка?

Под оценкой результатов подготовки и учета индивидуальных образовательных достижений понимают процесс сбора свидетельств (доказательств) деятельности обучающегося и вынесения суждения относительно этих свидетельств на основе заранее определенных критериев.

Оценка освоения дисциплины предполагает демонстрацию или подтверждение того, что обучающиеся освоили требуемые компетенции, сформулированные по каждой конкретной теме, и могут осуществлять все требуемые действия в рамках данной компетенции.

Элементами оценочной деятельности являются:

- определение объекта оценивания;
- формулировка цели оценивания (как цель деятельности);
- разработка критериев оценки (степени соответствия установленным требованиям), прозрачных и понятных как преподавателю, так и студенту;
- подбор средств оценки (стандарты, нормы и т.п.);

- выбор процедуры (технологии) оценивания.

В процессе обучения студентами курса «Анализ хозяйственной деятельности» решается комплекс тематических практических задач.

Для проверки усвоения теоретического материала 1 раз в 2 недели проводится опрос по материалам лекции в виде теста.

Для получения итоговой оценки студенту необходимо выполнить все практические работы, 2 контрольных теста и выполнить итоговую контрольную работу.

Для контроля успеваемости используется балльно-рейтинговая система:

- опрос – 10 баллов
- выполнение ДЗ – 10 баллов
- работа на занятии – 20 баллов
- доклад – 10 баллов
- промежуточная КР – 20 баллов
- итоговая КР – 30 баллов

Всего за семестр можно набрать 100 баллов.

Составитель \_\_\_\_\_ Ф.Н. Ахмедов  
(подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН/ФГОС.

**Разработчик:**

Доцент, Финансы и кредит  
должность, название кафедры

\_\_\_\_\_  
подпись

Ф.Н. Ахмедов  
инициалы, фамилия

**Руководитель программы  
Мировая экономика**

название кафедры

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
инициалы, фамилия

Айдрус И.А.-З.

**Руководитель программы  
Международная экономическая безопасность**

название кафедры

\_\_\_\_\_  
подпись

Глинская М.В.  
инициалы, фамилия

**Руководитель программы  
Цифровая экономика**

название кафедры

\_\_\_\_\_  
подпись

Главина С.Г.  
инициалы, фамилия