

**Автономная некоммерческая профессиональная  
образовательная организация  
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ КОЛЛЕДЖ УПРАВЛЕНИЯ»**

Утверждено  
Учебно-методическим советом Колледжа  
протокол заседания  
№ 24 от 20.02. 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
(ОП.10)**

По специальности	<b>38.02.03 Операционная деятельность в логистике</b>
Квалификация	<b>Операционный логист</b>
Форма обучения	<b>Очная</b>

Рабочий учебный план по специальности  
утвержден Директором 05.11.2019 г.

Калининград

## **Лист согласования рабочей программы дисциплины**

Рабочая программа дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утверждённым приказом Министерства образования и науки РФ от 28 июля 2014 г. № 834

Составитель (автор): кан. экон. наук, доцент, М.С. Кочин

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Учебно-методического совета колледжа, протокол №24 от 20.02. 2020 г.

Регистрационный номер Л – 36/20

## **1. Цели освоения дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является изучение методик и формирование у студентов навыков проведения экономического анализа хозяйственной деятельности.

## **2. Место дисциплины в структуре ППССЗ**

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» входит в часть общепрофессиональных дисциплин профессионального цикла ППССЗ СПО по направлению подготовки специалистов 38.02.03 Операционная деятельность в логистике. Она тесно связана с другими общепрофессиональными дисциплинами профессиональной части: «Экономика организации», «Статистика», «Менеджмент». Данная дисциплина, в свою очередь, содержит правовые основы для дисциплин профессиональных модулей.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

уметь:

ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;  
пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;  
анализировать технико-организационный уровень производства;  
анализировать эффективность использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;  
проводить анализ производства и реализации продукции;  
проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;  
проводить оценку деловой активности организации;

знать:

научные основы экономического анализа;  
роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;  
предмет и задачи, метод, приемы экономического анализа;  
информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;  
виды экономического анализа;  
факторы, резервы повышения эффективности производства;  
анализ технико-организационного уровня производства;  
анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;  
анализ производства и реализации продукции;

## **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций.

Операционный логист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Оценка эффективности работы логистических систем и контроль логистических операций.

ПК 4.1. Проводить контроль выполнения и экспедирования заказов.

ПК 4.2. Организовывать прием и проверку товаров (гарантия получения заказа, проверка качества, подтверждение получения заказанного количества, оформление на получение и регистрацию сырья); контролировать оплату поставок.

ПК 4.3. Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### 4.1. Структура дисциплины

Объем образовательной нагрузки составляет 68 часов. Учебных занятия – 42 часа, из них лекции – 16 часов, практические – 24 часов. Промежуточная аттестация 2 часа Самостоятельная работа – 20 часов.

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### 4.1. Структура дисциплины

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	68
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	42
в том числе: теоретическое обучение	16
практические занятия	24
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	20
Консультации	6
Итоговая аттестация в форме зачета	2

Перечень тем	Количество часов			
	всего	В том числе		
		Лекции	Практ занятия	С/ м работа
1. Комплексный анализ и управление предприятием		2	2	
2. Структура комплексного бизнес-плана и методы его разработки		2	2	2
3. Анализ в системе банковской деятельности		1	2	2
4. Анализ и управление объемом производства и продаж		1	2	2
5. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства		1	2	2
6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование		1	2	2
7. Анализ состояния и использования материальных ресурсов		2	2	2
8. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции		1	2	2

9. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа		1	2	2
10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений		2	2	2
11. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа		1	2	2
12. Экономический анализ обоснования управленческих решений в бизнесе		1	2	
<b>Итого</b>		16	24	20

## **4.2. Содержание разделов и тем**

### **Тема 1. Комплексный анализ и управление предприятием.**

Сущность комплексного экономического анализа. Роль комплексного анализа в управлении. Задачи и содержание комплексного управленческого анализа. Последовательность его проведения. Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности.

### **Тема 2. Структура комплексного бизнес-плана и методы его разработки.**

Структура и основные цели бизнес-плана. Методы его разработки. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей. Сметное планирование и анализ исполнения смет.

### **Тема 3. Анализ в банковской деятельности.**

Цели и содержание банковских показателей. Объекты банковского анализа. Методы банковского анализа.

### **Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж.**

Значение и задачи анализа производства продукции, работ и услуг. Общая схема и последовательность проведения анализа. Система показателей объема производства. Факторы производства продукции. Информационная база анализа.

Анализ объема производства продукции в натуральном и стоимостном виде. Оценка динамики объема производства продукции. Измерители для исчисления динамики показателей. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на динамику показателей, методика его расчета.

Анализ ассортимента и структуры выпуска продукции. Комплексный анализ влияния ассортимента и структурных сдвигов на экономические показатели работы предприятия. Методика расчета влияния этих факторов на объем производства и другие показатели предприятия.

Анализ качества продукции и работ. Показатели качества. Сортность продукции и методика ее анализа. Анализ влияния изменения качества продукции на экономические показатели работы предприятия. Анализ производственного брака предприятия. Анализ комплектности и ритмичности работы предприятия. Оценка и подсчет резервов увеличения выпуска продукции.

### **Тема 5. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.**

Значение и задачи анализа организационно-технического уровня (ОТУ) предприятия. Общая схема анализа и показатели ОТУ. Оценка динамики показателей уровня техники, технологии, организации труда, управления. Содержание и методы анализа прогнозов развития и совершенствования ОТУ предприятия по отношению к его экономической стратегии.

Анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных производственных фондов (ОПФ). Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ ОТУ.

Анализ показателей состава, структуры и технического состояния основных фондов. Показатели обеспечения предприятия оборудованием, производственными площадями и другими основными фондами. Оценка динамики обновления и модернизации основных фондов, фондовооруженности труда.

Анализ использования основных фондов. Классификация показателей использования основных фондов. Анализ фондоотдачи и факторов, влияющих на ее уровень.

Анализ эффективности освоения и использования производственных мощностей.  
Анализ использования производственного оборудования.

Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования средств труда (основных производственных фондов) на приращение объема реализации продукции.

#### **Тема 6. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование.**

Значение и задачи анализа состояния и использования трудовых ресурсов. Общая схема анализа и источники информации.

Анализ обеспечения предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Показатели и анализ динамики производительности труда.

Анализ влияния трудовых и организационно-технических факторов на динамику производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ резервов увеличения производительности труда и выпуска товарной продукции за счет эффективного использования трудовых ресурсов.

Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема реализации продукции.

#### **Тема 7. Анализ состояния и использования материальных ресурсов.**

Значение и задачи анализа состояния и использования материальных ресурсов. Общая схема анализа и источники информации.

Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования. Анализ потребности предприятия и материальных ресурсах. Анализ уровня производственных запасов. Анализ факторов, влияющих на уровень складских запасов предприятия.

Анализ показателей использования материальных ресурсов и оценка динамики материалоемкости продукции. Анализ факторов, влияющих на уровень материалоемкости, расчет резервов снижения материалоемкости продукции и повышения эффективности производства.

Анализ и оценка экстенсивности и интенсивности использования предметов труда (материальных ресурсов) на приращение объема реализации продукции.

#### **Тема 8. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.**

Управление себестоимостью, цели и содержание.

Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли.

Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.

Сметный расчет себестоимости реализованной продукции.

Факторный анализ себестоимости продукции. Оценка влияния себестоимости продукции на прибыль. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.

#### **Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа.**

Управление и оптимизация прибыли коммерческой организации: цели и содержание. Формирование и расчет показателей балансовой (валовой), налогооблагаемой и чистой прибыли.

Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.

Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.

Анализ и оценка использования чистой прибыли коммерческой организацией.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции.

Факторный анализ балансовой (валовой) прибыли.

Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.

Рентабельность и пути повышения рентабельности коммерческой организации.  
Система показателей рентабельности коммерческой организации.

Анализ уровня и динамики рентабельности коммерческой организации по данным отчетности.

Факторный анализ рентабельности коммерческой организации.

Анализ и оценка влияния объема реализуемой продукции и уровня рентабельности на величину прибыли.

#### **Тема 10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.**

Основы инвестиционного анализа (анализ инвестиционных проектов). Расчет и оценка эффективности капитальных и финансовых вложений. Методы расчета потребности в инвестициях.

#### **Тема 11. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.**

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.  
Информационное обеспечение анализа.

Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы определения.

Анализ и оценка состава и динамики имущества коммерческой организации.

Анализ и оценка состава и динамики источников формирования имущества коммерческой организации.

Анализ финансового состояния по данным баланса и бухгалтерского учета.

Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости (структуры баланса).

Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности.

Оценка финансовой устойчивости предприятия. Абсолютная финансовая устойчивость. Нормальная финансовая устойчивость. Кризисное финансовое состояние. Оценка и прогноз вероятности банкротства. Методы анализа финансового состояния, применяемые Федеральной службой по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению. Методика рейтингового анализа эмитентов.

#### **Тема 12. Экономический анализ обоснования управленческих решений в бизнесе.**

Понятие, значение и анализ показателей безубыточного объема продаж и зоны экономической безопасности предприятия. Методика расчета и анализ данных показателей безубыточности и зоны экономической безопасности предприятия в стоимостном, натуральном и относительном выражении. Анализ факторов, определяющих безубыточный объем продаж.

Анализ инфляции и ее влияние на принятие финансовых решений. Методика переоценки отчетности по колебаниям курсов валют и товарных цен. Моделирование косвенных доходов и расходов предприятия под влиянием инфляции.

Анализ в управлении предпринимательскими и финансовыми рисками. Анализ выбора управленческого решения в условиях ограничений на ресурсы.

#### **4.3. Практические занятия (семинары)**

<b>№ п/п</b>	<b>Темы практических занятий</b>	<b>Кол-во часов</b>
1	Комплексный анализ и управление предприятием	2
2	Структура комплексного бизнес-плана и методы его разработки	2
3	Анализ в системе банковской деятельности	2

4	Анализ и управление объемом производства и продаж	2
5	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	2
6	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование	2
7	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	2
8	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2
9	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	2
10	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	2
11	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	2
12	Экономический анализ обоснования управленческих решений в бизнесе	2
ИТОГО:		24

#### 4.4. Самостоятельная работа

№ п/п	Тема	Кол-во часов	Формы контроля
1	Комплексный анализ и управление предприятием		Тест
2	Структура комплексного бизнес-плана и методы его разработки	2	Тест
3	Анализ в системе банковской деятельности	2	Тест
4	Анализ и управление объемом производства и продаж	2	Тест
5	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	2	Тест
6	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование	2	Тест
7	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	2	Тест
8	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2	Тест
9	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	2	Тест
10	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	2	Тест
11	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	2	Тест
12	Экономический анализ обоснования управленческих решений в бизнесе		Тест
ИТОГО:		20	

#### 5. Образовательные технологии

Реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций, психологических и иных тренингов) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебных

курсов должны быть предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

<b>№</b>	<b>Тема</b>	<b>Вид образовательной технологии</b>
1	Комплексный анализ и управление предприятием	Коллоквиум
2	Структура комплексного бизнес-плана и методы его разработки	Коллоквиум
3	Анализ в системе банковской деятельности	Коллоквиум
4	Анализ и управление объемом производства и продаж	Коллоквиум
5	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Коллоквиум
6	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование	Коллоквиум
7	Анализ состояния и использования материальных ресурсов	Коллоквиум
8	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Коллоквиум
9	Финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа	Коллоквиум
10	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	Коллоквиум
11	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	Коллоквиум
12	Экономический анализ обоснования управленческих решений в бизнесе	Коллоквиум

## **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

### **6.1. Методические указания по изучению дисциплины**

#### ***Некоторые общие методические указания***

Аудиторные и внеаудиторные (самостоятельные) формы учебной работы студента имеют своей целью приобретение им целостной системы знаний по бухгалтерскому учету. К его услугам лекционный курс, ориентированный на выяснение кардинальных, стержневых проблем данной учебной дисциплины. Используя лекционный материал, доступный учебник или учебное пособие, дополнительную литературу, проявляя творческий подход, студент готовится к практическим занятиям, рассматривая их как пополнение, углубление, систематизация своих теоретических знаний. Ряд тем учебного курса полностью переносится на самостоятельную работу. Их количество, значительно возрастает для студентов вечернего и заочного обучения.

Студент должен прийти в высшую школу с полным пониманием того, что самостоятельное овладение знаниями является главным, определяющим. Высшая школа лишь создает для этого необходимые условия.

Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления им с «Федеральным компонентом Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по «Комплексному экономическому анализу» и Программой учебного курса. Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Вопросы темы как бы накладываются на соответствующую главу избранного учебника или учебного пособия. В итоге должно быть ясным, какие вопросы темы Программы учебного курса и с какой глубиной раскрыты в данном учебном материале, а какие вообще опущены.

Требуется творческое отношение и к самой Программе учебного курса. Вопросы, составляющие ее содержание, обладают разной степенью важности. Есть вопросы, выполняющие функцию логической связки содержания темы и всего курса, имеются вопросы описательного или разъяснительного характера, а также исторического экскурса в область экономических знаний. Все эти вопросы не составляют сути, понятийного, концептуального содержания темы, но необходимы для целостного восприятия изучаемых проблем.

Любая наука, следовательно, и «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», имеет свой категориально-понятийный аппарат. Научные понятия - это та база, на которой «стоит» каждая наука. Понятия - узловые, опорные пункты как научного, так и учебного познания, логические ступени движения в учебе от простого к сложному, от явления к сущности. Без ясного понимания понятий учеба крайне затрудняется, а содержание приобретенных знаний становится тусклым, расплывчатым, напоминая недостроенное здание или еще того хуже: здание без фундамента.

Важно помнить и то, что «понятия» в науке имеют узкий и широкий смысл. Понятие в узком понимании – это определение (дефиниция) того или иного факта, явления, предмета. Такие определения составляют категориально-понятийный аппарат. Они, как правило, кратки по содержанию, схватывают суть дела. Такие определения важно понять, осмыслить и запомнить. Когда вам встретятся новые понятия и категории, не проходите мимо них. Обязательно выясните, что они означают. Если ответа нет в вашем учебнике или учебном пособии, то обратитесь к словарю. Дальнейшая самостоятельная работа без выяснения смысла новых понятий и категорий будет затруднена или начнет приобретать черты ненужной формальности.

Понятия в широком смысле есть обобщенная концептуальная характеристика определенного явления. Когда в заголовке темы, параграфа вносится слово «понятие», то это

первый признак того, что в данном случае речь идет не о дефиниции(определении), а о сжатой, обобщенной концептуальной характеристике изучаемого явления.

В некоторых учебниках, учебных пособиях к характеристике экономических отношений, связей, процессов применяются понятия «закона», «закономерностей», Дается характеристика некоторых, на взгляд автора, экономических законов и закономерностей.

Если студент изучает систематический курс по учебнику, где даются те или иные законы, ему ни в коем случае не следует просто «опускать» соответствующие страницы учебника, а необходимо внимательно вникнуть в их содержание. Не возбраняется пользоваться изложенными в учебнике характеристиками законов, вникая при этом в их содержание.

Нелишне иметь в виду и то; что каждый учебник или учебное пособие имеет свою логику построения, которая, естественно, не совпадает с логикой данной Программы учебного курса. Одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. Одни выделяют ее в отдельную главу, а другие, включают в состав главы. Учебник или учебное пособие целесообразно изучать последовательно, главу за главой, как это сделано в них. При этом, обращаясь к Программе учебного курса, следует постоянно отмечать, какие ее вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником у Вас должна быть ясность в том, какие темы, вопросы Программы учебного курса Вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам.

#### ***Методические советы по работе над учебными лекциями по курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»***

Проработка лекционного курса является одной из важных активных форм самостоятельной работы. Есть студенты, которые полагают, что лекции преподавателей кафедры можно пропускать (ведь имеется учебник) или достаточно их невнимательно прослушать (ведь обращения к учебнику все равно не избежать). И то, и другое мнение есть глубокое заблуждение. Лекция преподавателя не является озвученным учебником, а представляет плод его индивидуального творчества. Он читает свой авторский курс со своей логикой и со своими теоретическими и методическими подходами. Это делает лекционный курс конкретного преподавателя интересным индивидуально-личностным событием, которым вряд ли студенту стоит пренебрегать. Кроме того, в своих лекциях преподаватель стремится преодолеть многие недостатки, присущие опубликованным учебникам, учебным пособиям, лекционным курсам. В лекциях находят освещение сложные вопросы Государственного образовательного стандарта, которые вызывают затруднения у студентов.

Сетка часов, отведенная для лекционного курса, не позволяет реализовать в лекциях всей учебной программы. Исходя из этого, каждый лектор создает свою тематику лекций, которую в устной или письменной форме представляет студентам при первой встрече. В создании своего авторского лекционного курса преподаватель руководствуется двумя документами - Государственным образовательным стандартом и Учебной программой. Кафедра не допускает стандартизации лекционных курсов. Именно поэтому в учебно-методическом пособии отсутствует подробный план лекционного курса, а дана лишь его тематика, носящая для лекторов рекомендательный характер. Кафедра рассматривает и утверждает планы авторских лекционных курсов каждого преподавателя.

Лекции не следует пропускать еще и потому, что они служат своеобразными творческими, методическими, предметно-содержательными «мостиками» между лекционным курсом.

Совершенно недостаточно только слушать лекции. Важно студенту понять, что лекция есть своеобразная творческая форма самостоятельной работы. Надо пытаться стать активным соучастником лекции: думать, сравнивать известное с вновь получаемыми знаниями, войти в логику изложения материала лектором, по возможности вступать с ним в мысленную полемику, следить за ходом его мыслей, за его аргументацией, находить в ней кажущиеся вам слабости. Во время лекции можно задать лектору вопрос, конечно, в

письменной форме, чтобы не мешать ему, не нарушать его логики. Квалифицированный преподаватель в ходе лекции глазами читает полученный письменный вопрос и находит форму реагирования на него. Вопросы можно задать и во время перерыва (письменно или устно), а также после лекции или перед началом очередной, конечно, до звонка, во время перерыва - начало очередной лекции нельзя прерывать вопросами. Лектор найдет формы и способы реагирования на вопросы студентов.

К текстуальной записи лекции не надо стремиться. Важно зафиксировать основные идеи, положения, обобщения, выводы. Работа над записью лекции завершается дома. На свежую голову (пока еще лекция в памяти) надо уточнить то, что записано, обогатить запись тем, что не удалось зафиксировать в ходе лекции, записать в виде вопросов то, что надо прояснить, до конца понять. Важно соотнести материал лекции с темой учебной программы и установить, какие ее вопросы нашли освещение в прослушанной лекции. Тогда полезно обращаться и к учебнику. Лекция и учебник не заменяют, а дополняют друг друга.

### ***Методика подготовки и проведения экзамена***

Учебный курс «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» завершается экзаменом. В период подготовки к нему студенты могут получить у экзаменатора индивидуальные и групповые консультации. Им обычно является преподаватель, проводивший лекционный курс. Он до начала экзамена собирает сведения о том, как студенты каждой экзаменуемой группы работали на практических занятиях. При этом особое внимание обращает на то, какие практические занятия какими студентами были пропущены.

Экзамен проводится по билетам, в каждом из них поставлены два вопроса из разных частей (разделов, тем) учебного курса. Основными документами для проведения экзамена являются: Государственный образовательный стандарт и составленная на его основе Программа учебного курса. Экзамен проводится в форме свободной беседы.

Оценкой «отлично» на экзамене оценивается такое знание учебного курса, когда студент знает не только теоретические вопросы, свободно в них ориентируется, но и обнаруживает умение связывать теорию с практикой, особенно с тем, что происходит в современной России. Кроме того, экзаменуемый показывает знание генезиса, исторических корней, истоков рассматриваемого явления, успешно владеет понятиями, категориями, умеет находить связи между событиями, способен на исторические аналогии и сравнения, умело и обстоятельно отвечает на дополнительные вопросы, обнаруживает высокую культуру речи. На «хорошо» оценивается ответ, в котором присутствуют все вышеуказанные компоненты, но недостаточно полно. Какие-то проблемы курса не освоены с надлежащей ясностью и четкостью. Оценку «удовлетворительно» получает студент, показавший недостатки в знании ряда вопросов учебного курса, испытывающий определенные трудности в ответе на дополнительные вопросы, не умеющий достаточно четко связать теорию с практикой, но усвоивший основные темы, положения учебного курса. Ответ студента ниже уровня этих требований, показывающий наличие серьезных недоработок в его знаниях, плохое владение категориальным аппаратом, непонимание практического смысла теоретических вопросов, затруднение в понимании наиболее существенных политических теорий, на экзамене оценивается «неудовлетворительно». При этом экзаменатор должен объяснить студенту его недоработки, дать советы, как готовиться к пересдаче, чтобы успешно сдать повторный экзамен.

Подготовка к экзамену - это завершающий, наиболее активный этап самостоятельной работы студента над учебным курсом. По учебнику или по другим материалам надо ликвидировать все недоработки. Внимательно разобраться в записях лекций и в материалах практических занятий. Необходимо систематизировать и упорядочить накопленные знания. Каждая тема имеет свои узловые, основные, концептуально обобщающие вопросы, вокруг которых собирается все остальное. Именно по ним, по способности ответить на них можно проверить степень своей подготовленности к экзамену. Это своеобразные «проверочные» вопросы перед экзаменом. Их дает кафедра. Их нельзя воспринимать как экзаменационные

вопросы, но студент, способный на них ответить, может считать себя подготовленным к экзамену.

## **6.2 Самостоятельная работа над концептуально обобщающими вопросами по дисциплине**

### ***Вопросы для экзамена***

1. Сущность комплексного экономического анализа.
2. Роль комплексного анализа в управлении.
3. Задачи и содержание комплексного анализа.
4. Последовательность проведения комплексного анализа.
5. Системы показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности.
6. Структура и основные цели бизнес-плана.
7. Цель и некоторые особенности разработки бизнес-плана.
8. Задачи, решаемые при разработке бизнес-плана.
9. Сметное планирование и анализ исполнения смет.
10. Методы составления смет.
11. Основные плановые показатели бизнес-плана.
12. Чем выражается выгода бизнес-планирования.
13. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.
14. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов.
15. Анализ динамики рынков сбыта и их доходности.
16. Анализ положения товаров на рынках сбыта.
17. Анализ ценовой политики предприятия.
18. Сравнительный анализ уровня цен.
19. Анализ конкурентоспособности предприятия.
20. Единичные, групповые, интегральные показатели конкурентоспособности.
21. Посредством каких экономических показателей анализируется эффект от повышения технического уровня производства?
22. Как можно оценить прогрессивность применяемых технологий?
23. Что понимается под организационным уровнем производства?
24. В каких направлениях необходимо анализировать состояние организации труда и производства на предприятии?
25. Каким образом можно определить уровень технической вооруженности труда?
26. С помощью каких показателей можно проанализировать уровень концентрации и специализации производства?
27. Какие показатели характеризуют уровень организации труда?
28. Соблюдение каких принципов необходимо проанализировать при оценке степени рациональности организации производства и что означает каждый из них?
29. Как можно рассчитать (обосновать) плановую потребность в численности: основных производственных рабочих, вспомогательных рабочих, занятых на нормируемых работах, рабочих, занятых на ненормируемых работах, специалистов и служащих?
30. Что показывает абсолютное и относительное отклонение численности рабочих от плана?
31. Каким образом анализируется квалификация рабочих?
32. Какие показатели используются для оценки производительности труда?
33. Какие задачи решаются в процессе анализа производительности труда?
34. Какие задачи стоят перед анализом фонда оплаты труда?
35. Что такое абсолютное и относительное отклонение по фонду оплаты труда?
36. Какие задачи стоят перед анализом состояния и использования основных производственных фондов на предприятиях?

37. Каким образом определяется фондоотдача (фондоёмкость) и какие факторы оказывают влияние на их изменение?

38. Какие показатели используются для анализа эффективности работы машин и оборудования?

39. Коэффициент сменности работы оборудования можно рассчитать следующим способом:

а) количество оборудования, работающего в большую смену, разделить на общее количество установленного оборудования;

б) количество оборудования, работающего в меньшей смене, разделить на общее количество установленного оборудования;

в) суммарное количество оборудования, работающего в первой, второй и третьей сменах, разделить на общее количество установленного оборудования?

40. Чем отличаются понятия: наличное оборудование, установленное и фактически работающее?

41. Коэффициент экстенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:

а) полного календарного фонда времени,

б) режимного фонда времени,

в) полезного машинного фонда времени,

г) времени фактической работы,

д) машинного времени комплексного анализа плановому фонду времени?

42. Коэффициент интенсивного использования оборудования рассчитывается как отношение:

а) фактической часовой средней выработки оборудования,

б) фактической сменной выработки оборудования,

в) фактической суточной выработки оборудования комплексного анализа плановой часовой выработке?

43. Коэффициент интегральной загрузки оборудования определяется как произведение коэффициентов:

а) сменности работы оборудования;

б) интенсивного использования оборудования;

в) экстенсивного использования оборудования?

44. Какие основные задачи стоят перед анализом материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов на предприятии.

45. Что изучается в процессе анализа качества поступаемых на предприятие материальных ресурсов?

46. Положительное влияние рационального использования материальных ресурсов на повышение эффективности производства:

а) повышает качество выпускаемой продукции;

б) обеспечивает экономное использование материалов (сокращение потерь, повышение коэффициента использования материалов, замена материалов более дешевыми и т.д.), позволяет уменьшить удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, т.е. снизить ее уровень;

в) дает возможность уменьшить время загрузки оборудования, занятого их обработкой, т.е. снизить трудоемкость и фондоёмкость производства продукции (посредством экономии фонда оплаты труда и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования), снизить себестоимость продукции, позволяет высвободить производственные мощности цехов и участков, если применяются прогрессивные материалы (заготовки, по форме и массе более приближенные к конфигурации и массе изготавливаемых из них деталей);

г) позволяет высвободить дефицитные материалы, тем самым создается возможность увеличения объема производства, поскольку именно дефицит отдельных видов материалов нередко сдерживает рост объема производства;

д) снижает транспортно-заготовительные расходы (на транспортировку, складирование, хранение материалов и т.д.), если уменьшается расход потребляемых в цехах материалов за счет их экономии.

47. Какие причины могут приводить к образованию сверхплановых запасов остатков товарно-материальных ценностей на предприятии?

48. Назовите показатели, которые рассчитываются при анализе эффективности использования материальных ресурсов в производстве?

49. Какие причины могут приводить к сверхнормативному расходу материалов на предприятии?

50. Назовите основные группы факторов, являющихся носителями резервов экономии материальных ресурсов?

51. Какие задачи стоят перед анализом себестоимости продукции на предприятии?

52. Какой показатель используется для анализа уровня и динамики себестоимости продукции, как он исчисляется и анализируется?

53. Назовите факторы, влияющие на снижение затрат на 1 руб. товарной продукции.

54. Какие факторы влияют на величину материальных затрат по производству товарной продукции?

55. На основании каких источников производится анализ себестоимости отдельных видов продукции?

56. В чем состоят основные задачи анализа себестоимости отдельных видов продукции?

57. Каким образом можно оценить уровень деловой активности предприятия?

58. Каковы виды показателей рентабельности?

59. Какие основные показатели рентабельности имущества и отдельных видов его вы знаете?

60. Какие стороны деятельности характеризует коэффициент оборачиваемости собственного капитала?

61. Чем может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности на предприятии?

62. Методы анализа инвестиционных проектов.

63. Оценка эффективности инвестиций в форме капитальных вложений.

64. Методы расчета потребности в инвестициях.

65. Значение и задачи анализа финансового состояния (АФС).

66. Информационное обеспечение АФС.

67. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.

68. Анализ и оценка состава и динамики имущества организации.

69. Анализ и оценка состава и динамики источников формирования имущества предприятия.

70. Методы оценки финансовой устойчивости предприятия.

71. Оценка ликвидности баланса.

72. Платежеспособность предприятия.

73. Анализ финансового состояния на основе финансовых коэффициентов.

74. Оценка и прогноз вероятного банкротства.

75. Методика АФС применяемая ФС по ФО и банкротству.

76. Методика рейтинговой оценки элемента.

77. Каковы задачи, решаемые в процессе анализа объема производства и реализации продукции?

78. Какие факторы влияют на отклонение фактического объема производства продукции от бизнес-плана?

79. Что такое ритмичность выпуска продукции?
80. Какие показатели исчисляются при анализе производства продукции?
81. С помощью каких показателей анализируется качество выпускаемой продукции?
82. Методика расчета и анализа данных показателей безубыточности и зоны экономической безопасности:
  - а) в стоимостном выражении,
  - б) в натуральном выражении,
  - в) в относительном выражении.
83. Анализ инфляции и ее влияние на принятие финансовых решений.
84. Анализ в управлении предпринимательскими рисками.
85. Анализ выбора решения в условиях ограничений на ресурсы.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### ***Нормативно-правовые акты***

1. Федеральный закон от 8 февраля 1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
2. Федеральный закон РФ № 306-ФЗ от 2008 г. «О несостоятельности (банкротстве)».
3. Об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния предприятия». Приказ ФСФО России от 23 января 2001г. № 16.

### ***Основная литература***

1. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ. (Электронный ресурс): учебник. - 2-е изд., перераб.и доп. - М.: Юнити-Дана, 2013.- 289 с.- Режим доступа: [www.biblioclub.ru/118963](http://www.biblioclub.ru/118963)
2. Любушкин Н.П. Экономический анализ. (Электронный ресурс): учебное пособие. - 2-е изд., перераб.и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012.- 424 с.- Режим доступа: [www.biblioclub.ru/119533](http://www.biblioclub.ru/119533)
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб.и доп. – М.:ИНФРА-М, 2010. – 536 с. Гриф УМО
4. Фридман А.М. Финансы организации (предприятия). (Электронный ресурс): учебник. - 2-е изд. - М.: Дашков и Ко, 2013.- 488 с.- Режим доступа: [www.biblioclub.ru/229287](http://www.biblioclub.ru/229287)

### ***Дополнительная литература***

1. Анализ хозяйственной деятельности, учебное пособие / под ред. Р.П. Казаковой, С.В. Казакова. – Москва, ИНФРА-М, 2005.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Анализ хозяйственной деятельности.: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
3. Бухгалтерский учет. Учебник. П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, под ред. П.С.Безруких. –2-е изд. перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2000.
4. Дудко Ю.М. Теория экономического анализа. Часть 1. Учебное пособие. Ярославль, 2000.
5. Дудко Ю.М. Финансовый анализ. Учебное пособие. Ярославль, 2001.
6. Дудко Ю.М., Медведев А.В. Управленческий анализ. Учебное пособие. Ярославль, 2001. Ковалёв В.В.; Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятий – М.: Проспект, 2002г.
7. Зенкина И.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»; Ростов н/Д: Наука-Пресс, 2007.

8. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Сучков Е.А. Анализ хозяйственной деятельности: Учебно-методический комплекс / под ред. Проф. Н.П. Любушина. – М.: Юристъ, 2002.
9. Маркин Ю.П. «Анализ хозяйственной деятельности», учебное пособие, М.: КНОРУС, 2006.
10. Патров В.В., Ковалев В.В. Как читать баланс. – 3-е изд. перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика. 2002.
11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. Минск.: ООО «Новое знание», 2002.
12. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности, учебное пособие, Москва, ИНФРА-М, 2005.
13. Шеремет А.Д. «Анализ хозяйственной деятельности», учебник, Москва, ИНФРА-М, 2003.
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М.: ИНФРА -М, 1997.
15. Экономика: Учебник / Под ред. А.С. Булатова. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Изд. БЕК. 1997.
16. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учебное пособие / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2000 г.

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Лекции и семинары проводятся в аудиториях Калининградского колледжа управления с использованием презентаций.