Минобрнауки России

Бузулукский гуманитарно-технологический институт

(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования -

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов и кредита

К.А. Миннибаева

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению дисциплины

Бузулук

2021

**Миннибаева, К.А.**

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: методические указания по освоению дисциплины / К.А. Миннибаева; Бузулукский гуманитарно-технолог. ин-т (филиал) ОГУ. - Бузулук: БГТИ (филиал) ОГУ, 2021. – 26 с.

Методические указания предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» очной формы обучения и включают рекомендации по освоению дисциплины

© Миннибаева К.А., 2021

© БГТИ (филиал) ОГУ, 2021

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| Общие положения…………………………………………………………… | 4 |
| 1 Образовательные технологии…...…………………….................................. | 5 |
| 2. Самостоятельная работа студента …………… …………………………... | 7 |
| 3 Подготовка индивидуального творческого задания (реферата (эссе), доклада (статьи) на студенческую конференцию и к учебным занятиям………………………………………… | 15 |
| 4. Оценивание по дисциплине ……………………………………………….. | 17 |
| 5 Вопросы к экзамену…………………………………………………………. | 21 |
| 6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины…………………………. | 24 |

**Общие положения**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий.

Цельосвоения дисциплины: формирование знаний по методологии и методикам проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности организаций и навыков их практического применения при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций.

**Задачи:**

- овладение совокупностью приемов и методов проведения анализа и диагностики хозяйственной деятельности организаций:

- анализа объемов оказания услуг и продаж организаций;

- оценки интенсивности (эффективности) использования производственных и финансовых ресурсов предприятия и выявление резервов их использования: определения факторов, влияющих на эффективность деятельности организаций;

- анализа затрат на выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг;

- анализа финансовых результатов деятельности организации и выявления резервов увеличения прибыли;

- оценки финансового состояния организации, эффективности инвестиционной деятельности;

- формирование умений применять методы факторного анализа для различных направлений деятельности организаций;

- овладение навыками разработки направлений мобилизации неиспользованных резервов, внедрения современных экономических технологий при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций.

Формируемые компетенции:

**ОПК-2** - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

**ПК-4** - способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;

**ПК-5 -** способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

1. **Образовательные технологии**

Учебный процесс основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются на основе применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

* 1. **Лекции**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор знакомит студентов со списком учебников (учебных пособий), на основе которых будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

**1.2 Практические (семинарские) занятия**

Практические занятия (семинарские) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач, разбор практических примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

**Практические занятия (семинары)**

| № раздела | Тема | Кол-во часов |
| --- | --- | --- |
| 1 | Методика анализа хозяйственной деятельности. | 2 |
| 2 | Анализ маркетинговой деятельности организации. | 2 |
| 3 | Анализ объемов продаж | 2 |
| 4 | Анализ технико-организационного уровня. Анализ эффективности использования основных средств предприятия | 2 |
| 5 | Анализ эффективности использования материальных ресурсов | 2 |
| 6 | Анализ использования трудовых ресурсов | 2 |
| 7 | Анализ себестоимости продукции | 2 |
| 8 | Анализ финансовых результатов. | 2 |
| 9 | Маржинальный анализ | 2 |
| 10 | Методика анализа финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности | 2 |
| 11 | Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. | 2 |
| 12 | Анализ показателей деловой активности | 2 |
| 13 | Анализ финансового состояния кризисных организаций и диагностика их потенциального банкротства | 2 |
| 14 | Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Методы рейтинговой оценки | 2 |
| 15 | Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия | 2 |
| 16 | Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки | 2 |
| 17 | Роль анализа в комплексном планировании бизнеса | 2 |
|  | Итого: | 34 |

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

* ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
* участие в дискуссиях;
* выполнение творческих и иных практических заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий основывается на определении уровня освоения умений решения задач и навыков оценки практических ситуаций по данным реальных предприятий и организаций региона.

Практические работы предполагают также выполнение расчетной письменной аналитической работы по данным бухгалтерской и статистической отчетности в отдельной тетради для практических занятий с последующей дифференцированной оценкой за выполненную работу. Работа оценивается по следующим критериям: правильность выполненных расчетов, обоснованность и грамотная формулировка выводов, аккуратность оформления.

1. **Самостоятельная работа студента**

Цели самостоятельной работы:

* систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
* углубление и расширение теоретических знаний;
* формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
* развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
* формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
* развитие исследовательских умений и академических навыков.

Согласно Положению об организации самостоятельной работы студентов ОГУ в зависимости от времени и места проведения, характера руководства со стороны ППС и способов контроля результатов СР делится на следующие формы:

* аудиторная СР выполняется во время проведения аудиторных занятий (на лекциях, семинарах, практических и лабораторных занятиях) под непосредственным руководством и контролем ППС;
* внеаудиторная СР — планируемая учебная и научно-исследовательская работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное время под контролем ППС, но без его непосредственного участия, на основе специально разрабатываемого учебно-методического обеспечения;
* инициативная СР, не предусмотренная учебными планами и учебно-методическими материалами, осуществляется обучающимися с целью реализации собственных учебных и научных интересов. К этому виду СР могут быть отнесены научная работа обучающихся, участие в научных, научно-практических и научно-методических конференциях, семинарах, олимпиадах и т. п. мероприятиях различного уровня.

Требования к самостоятельной работе.

Для успешного усвоения курса необходимо наряду с посещением аудиторных занятий вести активную самостоятельную работу. В рабочей программе предусмотрены следующие виды самостоятельной работы:

- выполнение индивидуального творческого задания (подготовка реферата, докладов и статей на студенческую конференцию);

- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;

- подготовка к практическим занятиям;

- подготовка к рубежному контролю.

При самостоятельной проработке курса обучающимся необходимо:

* просматривать основные определения и факты;
* повторять законспектированный на лекционном занятии материал и дополнять его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
* изучать рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы и конспекты наиболее важных моментов;
* самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
* использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
* выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Выполнение домашнего задания. Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

* степень и уровень выполнения задания;
* аккуратность в оформлении работы;
* использование специальной литературы;
* сдача домашнего задания в срок.

Оценивание домашних заданий входит в текущую оценку.

**Вопросы для самоконтроля по темам**

**Тема. 1 Комплексный анализ хозяйственной деятельности в управлении коммерческой организацией.**

1. Что является предметом комплексного анализахозяйственной деятельности?

2. Назовите основные задачи комплексного экономического анализа.

3. Перечислите основные виды анализа.

4. Назовите основные принципы комплексного анализахозяйственной деятельности

5. Какие методы применяются в экономическом анализе?

6. Чем отличаются способы детерминированного и стохастического факторного анализа?

7. Назовите основные типы детерминированных факторных моделей.

8. В чем сущность способа элиминирования факторов?

9. Какова последовательность факторов в построении модели, используя метод элиминирования?

10. Перечислите основные этапы метода цепных подстановок.

11. В чем сущность методов абсолютных и относительных разниц?

12. Назовите основное отличие метода цепных подстановок и интегрального метода.

14. Что представляют собой метод корреляционного и регрессионного анализа?

15. В чем сущность функционально-стоимостного метода?

**Тема 2. Анализ объемов продаж**

1. Назовите основные показатели объема производства продукции.

2. Чем товарная продукция отличается от валовой?

3. В каких ценах определяется объем реализации?

4. Как рассчитать коэффициент ритмичности производства?

5. Назовите показатели качества продукции.

6. Чем отличается расчет товарной продукции при определении выручки от реализации по отгрузке и при определении выручки по оплате?

7. Что означает выполнить план по структуре?

8. Как определить показатель аритмичности предприятия?

9. В чем заключаются методические основы изучения и анализа рынка?

10. Из каких этапов состоит процесс маркетингового анализа?

11. Как влияет жизненный цикл товара на производственную деятельность предприятия?

12. В чем заключается ценовая стратегия предприятия?

**Тема 3. Анализ технико-организационного уровня. Анализ эффективности использования основных средств предприятия**

1. По каким направлениям проводится анализ основных фондов предприятия?

2. Что относится к показателям движения основных производственных фондов?

3 Что относится к показателям состояния основных производственных фондов?

4. Как рассчитать средний возраст оборудования?

5. Какие показатели характеризуют уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами?

6. Какие показатели отражают уровень эффективности использования основных производственных фондов?

7. Какие показатели характеризуют уровень экстенсивности использования основных производственных фондов?

**4 Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

1. Как определяется обеспеченность предприятия запасами в днях?

2. Что относится к внутренним источникам покрытия потребности в материальных ресурсах?

3. Как определяется уменьшение объема производства продукции в связи с недопоставкой материалов?

4. Перечислите обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов?

5. Что характеризует показатель материалоотдачи?

6. Как определяется коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат?

7. Отчего зависит показатель материалоемкости?

8. Что относится к производственным запасам?

9. Какие показатели используют для оценки ритмичности поставок материалов?

10. Как рассчитать коэффициент использования всех материальных ресурсов

**5 Анализ использования трудовых ресурсов.**

1. Что характеризует коэффициент оборота по приему рабочих?

2. От чего зависит фонд рабочего времени?

3. Как определить среднегодовую выработку продукции одним работающим?

4. Какие показатели, характеризующие интенсивное использование трудовых ресурсов?

5. Как определить изменение трудоемкости, зная темп изменения производительности труда?

6. Что отражает абсолютное отклонение заработной платы?

7. Чем отличается относительное отклонение фонда заработной платы от абсолютного?

8. Что является важнейшим условием повышения эффективности производства?

9. По какой формуле рассчитывается экономия или перерасход заработной платы?

10. Что необходимо учитывать в условиях инфляции при анализе индекса средней заработной платы?

**6 Анализ себестоимости продукции**

1. Для чего существует группировка затрат по элементам и по статьям калькуляции?

2. Зачем нужно проводить анализ себестоимости как в целом по производству, так и в расчете на единицу продукции?

3. Что характерно для прямых затрат производства продукции?

4. Чем отличаются косвенные затраты производства продукции от прямых?

5. Чем характерны явные издержки производства продукции?

6. Что такое неявные издержки производства продукции?

7. Чем отличаются постоянные затраты производства продукции от переменных?

8. Что включает в себя маржинальный доход?

9. Как называется показатель, выраженный отношением суммы затрат на производство товарной продукции к ее объему?

**7 Анализ финансовых результатов**

1) Какие показатели отражают финансовый результат деятельности предприятия?

2) Каковы задачи анализа финансовых результатов?

2) Как определяются прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль организации?

3) Что представляют собой прочие доходы ?

4) Что включают в себя операционные доходы и расходы предприятия?

5) Что представляют собой внереализационные доходы и расходы предприятия?

6) От каких факторов зависит прибыль от продаж?

7) Перечислите показатели рентабельности.

8) Чем отличается методика анализа прибыли, применяемая на отечественных предприятиях от анализа прибыли по системе «директ-костинг»?

**8 Анализ финансового состояния организации**

1. Чем отличается внешний анализ финансового состояния предприятия от внутреннего?

2. Кто является пользователем внутреннего анализа финансового состояния предприятия?

3. Можно ли считать, что предприятие работает нормально, если его внеоборотные активы превышают собственный капитал?

4. Что включает в себя собственный капитал предприятия?

5. Что уменьшает полученная величина убытков у предприятия?

6. Какие показатели отражают прибыльность хозяйственной деятельности?

7. Какие показатели относят к оценке эффективности управления?

8. Какие показатели относятся к оценке деловой активности?

9. Какие показатели используются при оценке платежеспособности предприятия?

10. Какие показатели используются при оценке финансовой устойчивости предприятия?

**9 Анализ инновационной и инвестиционной деятельности предприятия**

* 1. Что такое инновации и инвестиции и какова их классификация?
  2. Что является доходом на капитал при инвестировании?
  3. Какие группы методов используются в анализе инвестиционной деятельности предприятия?
  4. Какие основные методы анализа инвестиционной деятельности основаны на дисконтировании?
  5. Какие основные методы анализа инвестиционной деятельности основаны на учетных оценках?
  6. Что необходимо корректировать при анализе инвестиционных проектов в условиях инфляции?
  7. Что включают в себя источники финансирования инвестиционных проектов и как они определяются?

8) Какова структура собственного капитала.

9) Как определить срок окупаемости инвестиций?

10) Как определить чистый дисконтированный доход?

11) Как определить индекс рентабельности проекта и при каких его значениях проект можно принять?

**10 Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки**

* 1. Назовите важнейшие документы в области налогового законодательства.
  2. Каково значение налоговых издержек и налоговой нагрузки в современной экономике.
  3. Дайте понятие налоговых издержек.
  4. Охарактеризуйте состав налоговых издержек по классификационным группам: уровням бюджета, налогооблагаемым базам, источникам возмещения.
  5. Дайте понятие налоговой нагрузки и какова ее роль в экономике.
  6. Охарактеризуйте показатели налоговой нагрузки.
  7. Какова роль налоговой нагрузки в оценке эффективности налоговой системы государства.
  8. Как проводится анализ показателей налоговой нагрузки и факторов, влияющих на их изменение.

**11 Роль анализа в комплексном планировании бизнеса.**

* + 1. В чем сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
    2. Из каких этапов состоит проведение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности?
    3. По каким принципам необходимо классифицировать резервы предприятия?
    4. Какова структура бизнес-плана?
    5. Роль комплексного экономического анализа для разработки бизнес-планов?
    6. Какова роль финансового плана и финансовой стратегии в бизнес-планировании?
    7. Что представляет собой процесс бюджетирования?
    8. Из каких разделов состоит операционный бюджет?
    9. Из каких разделов состоит финансовый бюджет?
  1. **Подготовка индивидуальных творческих заданий: реферата (эссе), доклада (статьи) на студенческую конференцию (конкурс) и к учебным занятиям**

Доклад, статья, реферат, эссе — формы индивидуальной письменной работы обучающегося, предполагающие анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список использованных источников, приложения. Доклад и статья предполагают наличие элементов, отражающих актуальность темы, степень ее разработки в научной литературе, изложение содержания проведенного исследования, предложения, выводы и заключения, список использованных источников.

Оценивается оригинальность реферата, доклада, статьи, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, обсуждение реферата и выступления с докладом перед аудиторией.

**Темы для эссе, докладов, сообщений**

1. Роль комплексного экономического анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей
2. Анализ исполнения смет (бюджетов)
3. Анализ в системе маркетинга.
4. Анализ и управление объемом производства и продаж
5. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортимента программ
6. Анализ обновления продукции и её качества
7. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
8. Анализ технической оснащенности производства
9. Анализ и оценка уровня организации производства и управления
10. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов
11. Анализ обеспеченности материальными ресурсами
12. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
13. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа
14. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса
15. Методика рейтингового анализа эмитента.
16. Анализ имущественного положения организации.
17. Анализ ликвидности и платежеспособности. Организации
18. Расчет итоговой рейтинговой оценки финансового состояния организации
19. Анализ финансового состояния организации.
20. Анализ финансовых результатов организации.
21. Анализ прибыли хозяйствующего субъекта.
22. Анализ затрат и себестоимости продукции.
23. Анализ показателей рентабельности хозяйствующего субъекта
24. Анализ использования основных средств.
25. Анализ использования оборотных средств
26. .Анализ использования трудовых ресурсов
27. Анализ объемов производства и реализации продукции.
28. Анализ финансовых вложений
29. Анализ источников формирования капитала
30. Финансовый план хозяйствующего субъекта

**4. Оценивание по дисциплине**

Оценивание учитывает накопленные текущие оценки, оценку за индивидуальную творческую деятельность и оценку на зачете или экзамене.

Накопленные текущие оценки проставляются за активность обучающегося на практических занятиях, прохождение текущего, в том числе рубежного контроля и выполнение самостоятельной работы.

Оценка за индивидуальную творческую деятельность проставляется за выступление и защиту письменной работы (реферата, доклада) по дисциплине на занятии, студенческой конференции, конкурсе.

Оценка по результатам итогового (промежуточного) контроля выставляется за прохождение контрольного испытания по курсу в формате, определенным рабочим учебным планом. Если предусмотрено испытание в форме экзамена или дифференцированного зачета, ставится оценка по шкале: отлично, хорошо, удовлетворительно и неудовлетворительно.

Оценки за экзамен ставятся по 5-балльной шкале. Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующим критериям:

Таблица 1 - Оценивание ответа на экзамене

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания (задачи); 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа; 5. Культура речи; 6. Правильность ответов на дополнительные вопросы | Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок. |
| Хорошо | Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по  курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями. |
| Удовлетворительно | Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий. |
| Неудовлетвори­тельно | Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, то есть обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. |

Таблица 2- Оценивание выполнения тестов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная  шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность выполнения; 3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования; | Выполнено 90 -100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос |
| Хорошо | Выполнено 70-89 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др. |
| Удовлетворительно | Выполнено 50-69% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками. |
| Неудовлетвори­тельно | Выполнено менее 50 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях). |

Таблица 3 - Оценивание индивидуальных творческих заданий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. грамотно представленная структура текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами); 2. научный подход в исследованиях, наличие личной позиции по теме эссе, сообщения; 3. адекватность аргументов; 4. стиль изложения (использование профессиональных терминов, цитат, стилистическое построение фраз и т.д.) 5. уровень новизны; 6. характер представления результатов (наглядность, оформление, донесение до слушателей и др.) | Логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный текст, подкрепленный знанием литературы и источников по рассматриваемому вопросу, ссылка на новейшие исследования, проводившиеся по данному вопросу, использование современных статистических данных |
| Хорошо | Логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный текст, подкрепленный знанием литературы и источников по рассматриваемому вопросу, ссылка на источники исследования, проводившиеся по данному вопросу, использование современных статистических данных |
| Удовлетвори  тельно | Текст с незначительным нарушением логики изложения материала, допущены неточности (в ссылках на нормативно-правовые акты, статистические данные), отсутствие статистических данных, использование устаревших материалов |
| Неудовлетвори­тельно | Непоследовательное изложение материала, наличие неточностей, незнание литературы, источников по рассматриваемому вопросу, неумение представить исследуемый вопрос |

Таблица 4 - Оценивание выполнения практических заданий (задач)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4-балльная шкала | Показатели | Критерии |
| Отлично | 1. Полнота выполнения практического задания; 2. Своевременность выполнения задания; 3. Последовательность и рациональность выполнения задания; 4. Самостоятельность решения; | Задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом. |
| Хорошо | Задание решено с помощью преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ. |
| Удовлетворительно | Задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде. |
| Неудовлетвори­тельно | Задание не решено. |

**5.Вопросы к экзамену**

1. Понятие комплексного анализа и его значение для управления коммерческой организацией.
2. Цели, принципы и содержание комплексного управленческого анализа.
3. Метод и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности
4. Классификация видов экономического анализа
5. Формирование системы экономических показателей деятельности предприятия и ее использование в комплексном анализе.
6. Общая характеристика бизнес-плана. Анализ и диагностика в составлении основных разделов и показателей бизнес-плана.
7. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет.
8. Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты и методы маркетингового анализа
9. Использование результатов маркетинговых исследований в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
10. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
11. Анализ уровня организации производства и труда.
12. Анализ организации управления предприятием.
13. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора.
14. Задачи анализа и управления производственными ресурсами
15. Анализ использования трудовых ресурсов
16. Анализ использования материальных ресурсов
17. Анализ состояния и динамики основных средств.
18. Анализ эффективности использования основных средств
19. Анализ объема производства и продаж продукции.
20. Анализ структуры продукции и ее влияния на выручку от продаж
21. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции (анализ влияния эффективности использования производственных ресурсов предприятия на объем продаж).
22. Расходы предприятия и задачи их анализа. Общая характеристика показателей себестоимости.
23. Классификации и анализ расходов на производство и продажу продукции. Анализ себестоимости по экономическим элементам.
24. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
25. Анализ себестоимости важнейших видов продукции (по калькуляционным статьям расходов).
26. Анализ прямых материальных затрат.
27. Анализ затрат на оплату труда.
28. Анализ косвенных расходов.
29. Анализ безубыточности продаж. Управление и оптимизация показателей прибыли коммерческой организации
30. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности
31. Формирование, расчет показателей балансовой, налогооблагаемой и чистой прибыли
32. Факторный анализ прибыли от продаж.
33. Система показателей рентабельности. Резервы повышения прибыли и рентабельности.
34. Моделирование показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности продаж, активов и собственного капитала.
35. Понятие оборотных средств и их классификация. Задачи анализа оборотных средств.
36. Источники информации для анализа оборотных средств, анализ их состава, динамики и структуры
37. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
38. Анализ эффективности использования оборотных средств
39. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов.
40. Анализ нематериальных активов.
41. Понятие инвестиционного проекта и задачи, решаемые при оценке его эффективности. Задачи инвестиционного анализа
42. Методы оценки эффективности инвестиционных решений. Особенности метода чистой текущей стоимости, метода доходности, метода внутренней нормы окупаемости, метода текущей окупаемости.
43. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации
44. Характеристика основных направлений анализа финансовых отчетов
45. Понятие актива баланса. Основные признаки группировки статей актива баланса. Методы его анализа.
46. Анализ изменений в составе и структуре активов баланса организации
47. Понятие пассива баланса. Основные признаки группировки статей пассива баланса. Методы его анализа.
48. Анализ изменений в составе и структуре пассива баланса организации
49. Методы оценки платежеспособности организации
50. Методика анализа финансового состояния организации с использованием коэффициентного метода
51. Оценка финансовой устойчивости организации на основе коэффициентов.
52. Типы финансовой устойчивости и их характеристика.
53. Агрегированный баланс ликвидности. Методика оценки ликвидности баланса.
54. Критерии оценки удовлетворительности структуры баланса и прогнозирование риска банкротства.
55. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения денежных потоков
56. Методика расчета и оценки финансовых коэффициентов ликвидности.
57. Оценка кредитоспособности организаций
58. Характеристика основных моделей прогнозирования банкротства
59. Комплексная оценка резервов производства Принципы организации поиска резервов
60. Методы рейтинговой оценки в комплексном экономическом анализе

**6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

**6.1 Основная литература**

- Любушин, Н.П. Экономический анализ : учебник / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - (Золотой фонд российских учебников). - ISBN 978-5-238-01745-7; То же [Электронный ресурс]. - URL: [http: //biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118549](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118549)

- Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 608 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/13326. - ISBN 978-5-16-103352-4. - Текст : электронный. - URL: [https://znanium.com/catalog/product/671375**5.2**](https://znanium.com/catalog/product/6713755.2)

**6.2Дополнительная литература**

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238. - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

2. Островенко, Т. К. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : метод. рекомендации и задания для практ. занятий. Ч. 2./ Т. К. Островенко, Г. Д. Гребнев. – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2010. – Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/2210_20110906.pdf>

3.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334>

**6.3 Периодические издания**

- Бухгалтерский учет: журнал. - Москва : ООО Редакция журнала Бухгалтерский учет, 2020

- Региональная экономика: теория и практика, 2020

- Финансы: журнал. - Москва : ООО Книжная редакция Финансы, 2020

- Экономист: журнал. - Москва : Издательство Экономист, 2020

- Вестник Оренбургского государственного университета : журнал. - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2020

**6.4 Интернет-ресурсы**

- <http://www.bforum.ru> - Всероссийский Бизнес-форум – обсуждение проблем развития малого и среднего бизнеса;

- <http://www.vedomosti.ru> – Электронное периодическое издание Ведомости Поволжья.

- <http://www.ekoslovar.ru> - Экономический словарь (терминология слов)

- <http://rsl.ru/> Российская государственная библиотека

- <http://www.ecsocman.edu.ru/> Федеральный образовательный портал - Экономика, Социология, Менеджмент

- <http://www.akdi.ru/> Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»

- <http://glossary.ru/> Служба тематических толковых словарей

- <http://eup.ru/> Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал

- <http://finansy.ru/> Публикации по экономике и финансам

- <http://eup.ru/Catalog/All-All.asp> EUP.RU Библиотека экономической и управленческой литературы .Монографии, диссертации, книги, статьи, конспекты лекций, рефераты, учебники

- <http://www.iea.ru/> Институт экономического анализа

**6.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий**

Программное обеспечение, используемое при проведении аудиторных учебных занятий и осуществлении самостоятельной работы студентами:

- Microsoft Office

- Яндекс. Браузер [browser.yandex.ru](http://yandex.ru/clck/jsredir?bu=eel139&from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=8191.XMQLIyBgBTTUrTbBjJfHtTA8mRvIl2XpI9hSD7qc6jyqdWg_7-1eBVPwE0pfHE1zBe2t6B-13sSZ6b5YBHOu5eNc13NGDaxx2OWc4ypu_4izHo2pALuc69IKUyZetQkg.51a9a7ca1f29db080bf5e8ef74ba12b3df50bbba&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtB2i7c0_vxGdh55VB9hR14QS1N0NrQgnV16vRuzYFaOEB7KdPq8S2zwhPLracKRSZx9WwMZSH6Tx0aRUGGNdLyU,&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFJs4WpdeL7gFdmtm2ro296WxVTzvSYhAbyAJ7nM3YlGqaN1Ax-c-6nQN01_3mHLPcYLujtk1sJwag_Ss4Fg-A_pEtJSOe-hvyslSKVwA4Jnjw2IuDnIdj1bOOpHE8zd5NKs0FcSjojOTaGxOK-NfJgKxmVTaomLgD13wvBQ3BYw_6rcCYW2VkUCRYl5tjPP46RJoN5ivzZZpGtZmBRrXQkkvX5ku909_1l24t9fFG_TGKPiHitHG1Oba6lDWOsLhIeUNRD8x_OkFwJMldsGcVxa99rFfbZJmMLrnwliRCoEFQDhEYJNmrKHrIzpov7ClSNd7F96w7UaVeSGUskEOkH9UYVbXwlHUbI9pgKB2cT4vf2jMV_90uV_pNOKsbHQ5ZBvMqOlkm0IHokrD0L8pD9hOVodwlkD4tj0oGfvxdYEqCqRBXC1gFUQpVi_k-Edm4Ry7G_VLOKv8RQIu3h-1MI5k9s-dhFrLs6jFhnt9Xg0geBy9hgDPx7J8ExDcQIKI1v_gYTMQ5VyTTBAgwCVyzXnLMFt87eLfZPe94gWsI3Tpa3vhwISZrcoBzyElrJL6wOD6gElJxy8q2jKrnVyFrQSu0DxIxG5cVr9RUksr91RYYBCsTVxZKz3avgB7k5aDIjiWLO3Iyp9rDVKjFVZUuLLf4M25HivLeP6hYA9iOR3-YjWNl1BQts_ZbtPLwBkYFuBNYiNUs1nlRuN-Z9K7-P0BIw5caVOl3XUOMUJvbvbs_JfefYaJJJfc0jBaqgL9vOkwYRZka7EoFKlcOueXJS4LJ6bR8niVTmCPDNK6ahx3&data=UlNrNmk5WktYejY4cHFySjRXSWhXSll2d0VCWEpBd1FHSWJfc1Ixemt1bGVvd1JLdlByZ2F2SXR6UnFZb0JFZHFsNlN3ZGo4RXF1bjBOd1BmTzNlTkxHSnpIMnlxQi1YT0xHN003bUtxa3cs&sign=f948b87dda5229f6e19d58562a53e5ab&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpVBUyA8nmgRGLvwJ56OfZCwQHAbE7GP7EMbV7NCLBwL7pda3oC51QC0a0kggs75VreCtV3suPjHnzEnbesTQbTzSolund2ZzVWRVL4KdnsGOGh9kcwIwZo9IkAPyjzINL6prMa6IJGSdc_WQQl50riplcXLeB3SOsf1NzOPKwtqShiJxmARIUgROqumEtfeGht8n07PJELhQgnwt_NwgRM-IiE5yTbUHO_HGWcew6qHsoM-hXAnPmGqgrGdc1zcnMo3g9tQWzrIE,&l10n=ru&rp=1&cts=1573305404969%40%40events%3D%5B%7B%22event%22%3A%22click%22%2C%22id%22%3A%22eel139%22%2C%22cts%22%3A1573305404969%2C%22fast%22%3A%7B%22organic%22%3A1%7D%2C%22service%22%3A%22web%22%2C%22event-id%22%3A%22k2rlezvtnf%22%7D%5D&mc=2.7534343861887853&hdtime=19238.95)

Профессиональные базы данных, используемые при проведении аудиторных учебных занятий и осуществлении самостоятельной работы студентами:

Официальный сайт Росстата -http://[www.gks.ru](http://www.gks.ru)

Официальный сайт Центрального банка России- <http://www.cbr.ru/>

Официальный сайт Министерства Финансов Р Ф - http:// www.minfin.ru/

Министерство экономического развития и торговли РФ- http:// [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)/

Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа: <http://apps.webofknowledge.com>

Информационные справочные системы, используемые при проведении аудиторных учебных занятий и осуществлении самостоятельной работы студентами:

- Консультант Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система (<http://www.consultant.ru>

- Кодекс: информационно-правовая система. - [kodeks.ru](http://yandex.ru/clck/jsredir?bu=c44x36&from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=8191.Z4ty1KAtqDLiEXdFvE6bsEQ-dhQncAILSWWm0REb-puBHLumkKzDAEN5CIgCxDzN.f411db1e5fbef9eb505692b5d4567ff6c3d4ff5e&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtB2i7c0_vxGdh55VB9hR14QS1N0NrQgnV16vRuzYFaOE-M7lwR8R845NSuvmz_L27gngMN-gRmREhn0PPtRu2nBirnQNR35M63n_-3xKnpQ4w1I3SFsahgA,&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFJs4WpdeL7gFdmtm2ro296WxVTzvSYhAbyAJ7nM3YlGqaN1Ax-c-6nQN01_3mHLPcYLujtk1sJwag_Ss4Fg-A_pEtJSOe-hvyslSKVwA4Jnjw2IuDnIdj1bOOpHE8zd5NKs0FcSjojOTaGxOK-NfJgKxmVTaomLgD13wvBQ3BYw_6rcCYW2VkUCRYl5tjPP46RJoN5ivzZZpGtZmBRrXQkkvX5ku909_1l24t9fFG_TGKPiHitHG1Oba6lDWOsLhIeUNRD8x_OkFwJMldsGcVxa99rFfbZJmMLrnwliRCoEFQDhEYJNmrKHrIzpov7ClSNd7F96w7UaVeSGUskEOkH9UYVbXwlHUbI9pgKB2cT4vf2jMV_90uV_pNOKsbHQ5ZBvMqOlkm0IHokrD0L8pD9hOVodwlkD4tj0oGfvxdYEqCqRBXC1gFUQpVi_k-Edm4Ry7G_VLOKv8RQIu3h-1MI5k9s-dhFrLs6jFhnt9Xg0geBy9hgDPx7J8ExDcQIKI1v_gYTMQ5VyTTBAgwCVyzXnLMFt87eLfZPe94gWsI3Tpa3vhwISZrcoBzyElrJL6wOD6gElJxy8q2jKrnVyFrQSu0DxIxG5cVr9RUksr91RYYBCsTVxZKz3avgB7k5aDIjiWLO3Iyp9rDVKjFVZUuLLf4M25HivLeP6hYA9iOR3-YjWNl1BQts_ZbtPLwBkYFuBNYiNUs1nlRuN-Z9K7-P0BIw5caVOl3bz9g3N7dT78ydPrNNj8xObv2lD_QqmJ-mf9BsBrZ6MvQNs-d_DkeY4LNgjcXPaobySV_gXHZjzt&data=UlNrNmk5WktYejY4cHFySjRXSWhXQUI1SzNRNU9JSUFkMzZscUlCTXhRVjVYTmdZTFpQWHBhNC1MQ01MbjFXa29zWjNnazYzZzlFb3ZYRThXajI1dklNbU5nbThCSjdC&sign=b85f8d55f8c16f0614a06dafedc8446a&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpVBUyA8nmgRGGniRDizg1qX6U4gA2S8YSyUIWUJbiqybfOou1Nq6I6o6t7uSD_g8jydsBEJUNViKuu6J1lDHZIEtcZ8R7-j3ujG3UZleBkLI,&l10n=ru&rp=1&cts=1573305583670%40%40events%3D%5B%7B%22event%22%3A%22click%22%2C%22id%22%3A%22c44x36%22%2C%22cts%22%3A1573305583670%2C%22fast%22%3A%7B%22organic%22%3A1%7D%2C%22service%22%3A%22web%22%2C%22event-id%22%3A%22k2rlitrqx2%22%7D%5D&mc=3.5841600771843276&hdtime=29143.769)