

Рубцовский индустриальный институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

СОГЛАСОВАНО

Декан ТФ

А.В. Сорокин

Рабочая программа дисциплины

Код и наименование дисциплины: **Б1.В.14 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»**

Код и наименование направления подготовки (специальности): **38.03.01
Экономика**

Направленность (профиль, специализация): **Финансы и кредит**

Статус дисциплины: **часть, формируемая участниками образовательных отношений**

Форма обучения: **очно - заочная**

Статус	Должность	И.О. Фамилия
Разработал		О.В. Асканова
Согласовал	Зав. кафедрой «ЭиУ»	Д.В. Ремизов
	руководитель направленности (профиля) программы	Д.В. Ремизов

г. Рубцовск

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция	Содержание компетенции	Индикатор	Содержание индикатора
ПК-2	Способен проводить консультирование по использованию финансовых продуктов и услуг	ПК-2.3	Анализирует эффективность деятельности хозяйствующих субъектов с учетом состояния и прогнозирования изменений инвестиционного и информационного рынков
ПК-4	Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ПК-4.2	Способен проводить аудит финансово-хозяйственной деятельности организации
		ПК-4.3	Способен выполнять консультационный проект в составе группы

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплины (практики), предшествующие изучению дисциплины, результаты освоения которых необходимы для освоения данной дисциплины.	Аудит, Бухгалтерский (финансовый) учет, Бухгалтерский учет, Экономический анализ
Дисциплины (практики), для которых результаты освоения данной дисциплины будут необходимы, как входные знания, умения и владения для их изучения.	Антикризисное управление, Бизнес-планирование, Инвестиции, Инновационный менеджмент, Оценка стоимости бизнеса, Преддипломная практика, Риск-менеджмент, Финансовый менеджмент

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося

Общий объем дисциплины в з.е. /час: 5 / 180

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Форма обучения	Виды занятий, их трудоемкость (час.)				Объем контактной работы обучающегося с преподавателем (час)
	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Самостоятельная работа	
очно - заочная	16	0	32	132	62

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Форма обучения: очно - заочная

Семестр: 7

Лекционные занятия (16ч.)

1. ТЕМА 1. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[3,5,6,8] Содержание и цель анализа организационно-технического уровня развития производства; показатели достигнутого технического уровня производства и методы их анализа; анализ уровня организации производства; методика подсчёта резервов повышения организационно-технического уровня

1. ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[3,5,6,7] Задачи, источники и объекты анализа объёма продукции; методы анализа объёма, ассортимента и структуры продукции; показатели качества продукции и методы их анализа; методы анализа ритмичности производства продукции; методы анализа объёма реализации продукции

2. ТЕМА 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[3,5,6,7] Задачи и источники анализа трудовых ресурсов; показатели и методы анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами; анализ использования трудовых ресурсов по времени; показатели производительности труда и методы их анализа; анализ заработной платы

2. ТЕМА 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ (ОПФ) ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[3,5,6,7] Задачи и источники анализа ОПФ; анализ объёма, структуры, движения и технического состояния ОПФ; способы обобщающей оценки эффективности использования ОПФ; анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия

3. ТЕМА 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[3,5,6,7] Задачи и источники анализа использования материальных ресурсов и их аудит; анализ обеспеченность предприятия материальными ресурсами; анализ использования материальных ресурсов по обобщающим и частным показателям;

4. ТЕМА 6. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[4,5,6] Задачи, объекты и источники анализа затрат; аудит источников анализа; анализ общей суммы затрат на производство и себестоимости единицы продукции; методы деления затрат на переменные и постоянные; анализ себестоимости сравнимой товарной продукции; анализ затрат на рубль товарной продукции; анализ прямых затрат; анализ комплексных статей затрат;

5. ТЕМА 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[4,5,6,7]

Задачи и источники анализа финансовых результатов, анализ состава и динамики прибыли до налогообложения; анализ прибыли от продаж; анализ прочих финансовых результатов; анализ использования прибыли; анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на основе показателей рентабельности

6. ТЕМА 9. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[4,5,6,7]

Назначение сравнительного аналитического баланса; состав показателей сравнительного аналитического баланса; общие признаки хорошего финансового состояния;

6. ТЕМА 10. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЫНОЧНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[4,5,6,10,11]

Состав и порядок формирования активов предприятия; углубленный анализ активов предприятия; состав и порядок формирования капитала предприятия; анализ пассивов предприятия; анализ взаимосвязи активов и пассивов

7. ТЕМА 12. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ, ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[4,5,6,11]

Понятие ликвидности и платежеспособности и их взаимосвязь; методик оценки ликвидности баланса предприятия; показатели платежеспособности предприятия и особенности их анализа; понятие кредитоспособности; методики оценки кредитоспособности заёмщика; классы кредитоспособности

7. ТЕМА 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[4,5,6,7]

Сущность финансовой устойчивости и факторы на неё влияющие; цель анализа финансовой устойчивости; абсолютные показатели финансовой устойчивости; определение типа финансовой устойчивости предприятия; анализ финансовой устойчивости по относительным показателям; анализ запаса финансовой устойчивости

8. ТЕМА 13. АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ЗАТРУДНЕНИЙ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[4,5,6,7]

Сущность банкротства и подходы к оценке вероятности его угрозы; Правительственная методика оценки угрозы банкротства; отечественные и зарубежные интегральные методы оценки вероятности угрозы банкротства; система формализованных и неформализованных критериев оценки вероятности наступления финансовых затруднений

8. ТЕМА 14. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[4,5,6,10,11]

Система показателей рентабельности и их анализ; система показателей деловой активности; аудит финансово-хозяйственной деятельности на основе показателей рентабельности и оборачиваемости, возможные механизмы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности в рамках консультационных проектов

Практические занятия (32ч.)

1. ТЕМА 1. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ РАЗВИТИЯ ПРОИЗВОДСТВА(2ч.)[1,3,5,6] Коллоквиум по вопросам темы:

1. Какова цель и значение анализа организационно-технического уровня развития производства?
2. Что понимают под совершенствованием организационно-технического уровня развития производства? Что выступает конечной целью совершенствования ОТУ производства?
3. Какие задачи решаются в ходе анализа организационно-технического уровня производства?
4. Чем характеризуется технический уровень производства?
5. Какие показатели отражают обеспеченность предприятия средствами труда?
6. Какие показатели изучают в ходе анализа качества и прогрессивности применяемой техники и технологий?
7. Раскройте на конкретном примере, как можно получить представление о структурных изменениях в возрастном составе оборудования.
8. Как связаны с техническим уровнем производства показатели качества и прогрессивности выпускаемой продукции? Какие показатели используют для оценки качества продукции?
9. Чем характеризуется достигнутый уровень организации производства на предприятии?
10. Что понимают под уровнем специализации предприятия?
11. Как связана ритмичность производства с организационным уровнем предприятия? Какие показатели используются в ходе анализа ритмичности производства?
12. Что понимают под производственным циклом? Какое значение имеет анализ длительности производственного цикла для оценки уровня организации производства?
13. По каким критериям можно судить об уровне организации труда на предприятии?
14. Какие показатели дают представление об уровне управления на предприятии?
15. Что понимают под резервами? Приведите конкретные примеры резервов и мероприятий по повышению организационно-технического уровня, в результате реализации которых они могут быть выявлены. Какие существуют подходы к обоснованию величины резервов?

Решение задач на оценку организационно-технического уровня и выработку рекомендаций по его совершенствованию

2. ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ(2ч.)[1,3,5,6] Коллоквиум по теме:

1. Какова роль анализа производства и реализации продукции? Что выступает объектами анализа?
2. Каковы задачи анализа производства и реализации продукции?
3. Что выступает в качестве информационной базы анализа производства и реализации продукции? Какие выделяют показатели продукции?

4. Какие процедуры включает анализ объёма продукции?
 5. Что понимают под ассортиментом продукции? Приведите пример внешних и внутренних причин невыполнения плана по ассортименту.
 6. Какие существуют способы оценки выполнения плана по ассортименту?
 7. Что понимают под структурой продукции? Как исследовать структуру продукции?
 8. Как осуществляется оценка влияния структурных изменений на стоимость товарной продукции?
 9. Какие обобщающие показатели используются в процессе анализа качества продукции?
 10. Какие факторы влияют на качество продукции? Приведите пример частных и косвенных показателей качества продукции.
 11. Какие процедуры включает анализ качества продукции?
 12. Как осуществляется обобщающая оценка выполнения плана по качеству продукции?
 13. Как оценить влияние изменений в качестве продукции на стоимость товарной продукции?
 14. Что понимают под ритмичностью производства продукции? Какие факторы обуславливают неритмичную работу предприятия?
 15. Какие прямые показатели используются в ходе анализа ритмичности?
- Решение задач на анализ ритмичности, структуры и ассортимента продукции,
Разработка консультационного проекта в составе группы по результатам анализа качества продукции.

3. ТЕМА 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.) [1,3,5,8] Коллоквиум по теме:

1. Каковы задачи и источники анализа трудовых ресурсов предприятия?
2. Что исследуют в процессе анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
3. Как изучить уровень квалификации различных категорий персонала?
4. Какие процедуры предполагает анализ состава и структуры персонала предприятия?
5. Какие показатели используются для оценки движения персонала?
6. Какие факторы влияют на фонды рабочего времени? Какие выделяют виды фондов рабочего времени?
7. В чём состоит анализ использования рабочего времени?
8. Какие показатели характеризуют производительность труда персонала?
9. В чём состоит анализ производительности труда?
10. Как осуществляется моделирование производительности труда?
11. Какие причины обуславливают изменение факторных показателей производительности труда?
12. Какие факторные модели производительности труда могут использоваться в анализе?
13. В чём цель анализа заработной платы? Почему анализ заработной платы

должен проводиться в неразрывной связи с анализом производительности труда?

14. В чём состоит анализ фонда заработной платы?

15. Что понимают под переменной частью фонда заработной платы? Из чего складывается переменная часть ФЗП? Какие факторы обуславливают формирование переменной части фонда заработной платы?

Решение задач на способность анализировать эффективность деятельности хозяйствующего субъекта в части использования трудовых ресурсов и предлагать мероприятия по результатам анализа

4. ТЕМА 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ (ОПФ) ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.) [1,3,5,8]

Коллоквиум по теме:

1. Какова роль основных производственных фондов в хозяйственной деятельности? Какие основные задачи преследует анализ ОПФ?

2. Какие виды основных производственных фондов различают? Как осуществляется анализ состава и структуры ОПФ?

3. Как осуществляется оценка общего объёма и динамики ОПФ предприятия?

4. Какие показатели используют для характеристики движения ОПФ за исследуемый период?

5. Какие показатели характеризуют техническое состояние ОПФ?

6. Какие показатели дают обобщающую характеристику использования ОПФ предприятия?

7. Какие процедуры включает обобщающая оценка использования ОПФ?

8. Как осуществляется моделирование общей фондоотдачи?

9. Какие факторы влияют на фондоотдачу активной части ОПФ?

10. Какие факторные модели и методы факторного анализа могут быть использованы для изучения фондоотдачи?

11. Какие модели применяют для изучения влияния степени использования ОПФ на изменение объёма продукции?

12. Что относят к активной части ОПФ? Какие показатели охватывает анализ использования активных ОПФ?

13. Как осуществляется анализ степени привлечения оборудования в производство?

14. Какие различают фонды времени работы оборудования?

15. Дайте характеристику факторов, воздействующих на величину фондов времени работы оборудования.

Решение задач на способность анализировать эффективность деятельности предприятия в части использования ОПФ

5. ТЕМА 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.) [1,3,5,8]

Коллоквиум по теме:

1. Какие задачи ставятся в ходе анализа материальных ресурсов предприятия?

2. В чём значение анализа материальных ресурсов? Что выступает в качестве источников анализа?

3. Какие процедуры включает анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
4. Как оценить реальность плана материально-технического снабжения и обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на поставку ценностей?
5. Соблюдение каких условий договоров на поставку материальных ценностей исследуют в ходе анализа? К каким потерям может привести невыполнение различных условий?
6. Как оценить величину потерь вследствие нарушения договорных обязательств поставщиками?
7. Какую цель преследует анализ соответствия фактических запасов материальных ценностей нормативным?
8. Какие обобщающие показатели характеризуют использование материальных ресурсов предприятия?
9. Какие процедуры включает анализ использования материальных ресурсов?
10. Какие факторы влияют на общую материалоёмкость продукции?
11. Какова последовательность преобразования показателя общей материалоёмкости?
12. Какие частные показатели характеризуют использование материальных ресурсов?
13. Какова последовательность преобразования материалоёмкости конкретного вида продукции?
14. Что понимают под удельной материалоёмкостью продукции? Какие факторы влияют на удельную материалоёмкость?
15. Как оценить влияние использования материальных ресурсов на объём продукции?

Решение задач на способность анализировать эффективность деятельности хозяйствующего субъекта в части использования материальных ресурсов

6. ТЕМА 6. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (4ч.)[1,4,5,8]

Коллоквиумы по теме:

1. Какие задачи решаются в ходе анализа затрат предприятия? Что может выступать в качестве объекта анализа затрат?
2. Назовите основные направления, методы и источники информации анализа общей суммы затрат на производство продукции.
3. Как осуществляется анализ затрат в разрезе экономических элементов? В чём особенность анализа затрат в разрезе калькуляционных статей? Назовите основные статьи калькуляции затрат.
4. В чём отличие переменных затрат от постоянных? Как оценить влияние переменных и постоянных затрат на изменение общей суммы затрат и затрат на единицу продукции?
5. Каков алгоритм деления затрат предприятия на постоянные и переменные методом высшей и низшей точки?
6. Какие факторные модели показателя общей суммы затрат Вы знаете?

7. Что понимают под сравнимой товарной продукцией предприятия? Какие показатели используют в ходе анализа себестоимости сравнимой товарной продукции?
 8. Какие факторные модели показателя себестоимости сравнимой товарной продукции являются наиболее распространёнными?
 9. Какую роль играет показатель затрат на рубль товарной продукции? Назовите факторы, влияющие на уровень затрат на рубль товарной продукции.
 10. Какие модели показателя затрат на рубль товарной продукции могут быть использованы для оценки степени влияния факторов на изменение его величины?
 11. В чём особенность прямых затрат? Назовите основные виды прямых затрат и методы их анализа.
 12. Как изучают общую сумму прямых материальных затрат предприятия?
 13. Какие факторные модели используются при анализе величины материальных затрат на отдельный вид продукции?
 14. Какие факторы определяют изменение величины материальных затрат на единицу конкретного вида продукции? Чем обусловлено изменение факторных показателей?
 15. Что относится к прямым трудовым затратам предприятия? Какие показатели и методы анализа используют при изучении прямых затрат на оплату труда?
- Решение задач на способность анализировать эффективность деятельности хозяйствующего субъекта в части формирования затрат, предлагать меры по оптимизации затрат в рамках выполняемого в составе группы консультационного проекта

7. ТЕМА 7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (4ч.) [1,4,8] Коллоквиумы по теме:

1. Какие задачи решаются в рамках анализа финансовых результатов? Назовите источники анализа.
2. Дайте характеристику отчёта о прибылях и убытках.
3. Из чего формируется прибыль до налогообложения предприятия? Как провести анализ этого показателя?
4. Как осуществляется анализ прибыли от продаж?
5. В чём особенность анализа прибыли от продаж в системе «директ-костинг»?
6. Дайте понятие маржинального дохода. Каков порядок определения маржинального дохода?
7. Как оценить степень реагирования затрат на изменение объёма продукции? Какие затраты в зависимости от степени реагирования различают?
8. Что включается в состав полученных и уплаченных процентов предприятия?
9. Что относится к прочим доходам и расходам предприятия?
10. Каковы особенности анализа прочих финансовых результатов?
11. Что такое чистая прибыль и каковы основные направления её использования и распределения? В чём состоит проблема распределения чистой прибыли в акционерных обществах?
12. Какие методы используются при анализе распределения прибыли?

13. Какова методика анализа формирования и использования фондов, формируемых из прибыли?

14. Что характеризуют показатели рентабельности? Назовите сходства и различия показателей рентабельности.

15. В чём особенность показателей, характеризующих рентабельность издержек производства и инвестиционных проектов?

Решение задач на умение анализировать эффективность деятельности хозяйствующих субъектов на основе различных показателей рентабельности и предлагать меры по оптимизации финансовых результатов в рамках разрабатываемого в составе группы консультационного проекта

8. ТЕМА 8. ОБЩЕЕ СОДЕРЖАНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.)[1,4,8] Коллоквиум по теме:

1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия? Какими показателями характеризуется финансовое состояние?

2. Назовите характеристики устойчивого, неустойчивого и кризисного финансового состояния.

3. Каковы цель и задачи анализа финансового состояния?

4. Что включается в состав бухгалтерской отчётности?

5. Дайте характеристику бухгалтерского баланса. Какие способы используются для анализа бухгалтерского баланса?

6. Дайте характеристику отчёта о прибылях и убытках и отчёта о движении денежных средств.

7. Сведения о каких аспектах деятельности предприятия можно почерпнуть в ходе анализа отчётности?

8. В чём принципиальное отличие предварительного и углубленного анализа финансового состояния?

9. Каковы цель и последовательность процедур экспресс-анализа?

10. Каковы цель и содержание углубленного анализа?

Работа с различными формами бухгалтерской отчётности предприятия на предмет их сопоставимости, взаимной увязки (аудит финансовой отчётности); знакомство с аудиторским заключением, "чтение" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

9. ТЕМА 9. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ОБЗОР ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.)[1,4,8] Коллоквиум по теме:

1. Каково назначение и цель построения сравнительного аналитического баланса?

2. Для чего осуществляется дополнительная очистка баланса и какой принцип лежит в основе этой процедуры?

3. Каким образом осуществляется агрегирование и перегруппировка балансовых статей?

4. Какие показатели отражаются в графах сравнительного аналитического баланса?

5. Что является признаками «хорошего» баланса?

6. С какой целью осуществляется сопоставление динамики активов и финансовых

результатов предприятия?

Построение сравнительного аналитического баланса и работа с ним

10. ТЕМА 10. АНАЛИЗ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЫНОЧНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.)[1,4,8] Коллоквиум по теме:

1. Что является источником анализа имущественного положения предприятия? Назовите основные виды активов. Как состав и структура активов влияет на финансовое положение предприятия?

2. Какие относительные показатели используют для характеристики имущественного положения предприятия?

3. Назовите основные виды внеоборотных активов. Как проводится анализ внеоборотных активов?

4. Назовите основные компоненты оборотных активов предприятия. Как оценивается рост отдельных видов оборотных активов в разных ситуациях?

5. Как проводится детализированный анализ оборотных активов?

6. Назовите основные источники финансирования деятельности предприятия. Как состав и структура капитала влияет на финансовое положение предприятия?

7. Как связаны виды капитала по степени принадлежности предприятию и продолжительности использования?

8. Какие факторы влияют на соотношение собственных и заёмных средств предприятия?

9. Назовите основные источники собственного капитала предприятия. Где отражается информация о составе и величине собственного капитала? Как размер собственного капитала влияет на устойчивость предприятия?

10. В каких источниках информации содержатся сведения о составе и величине заёмного капитала? Назовите основные источники формирования заёмного капитала предприятия. Какую роль играет заёмный капитал в деятельности предприятия?

11. Какие относительные показатели используются для характеристики рыночной устойчивости предприятия?

12. Что понимают под перманентным капиталом? За счёт каких источников формируется перманентный капитал предприятия и где содержится информация о его величине и составе?

13. Какие виды оборотных активов в зависимости от источников финансирования различают?

14. Как связаны активы и пассивы предприятия? В чём заключается анализ этой взаимосвязи?

Анализ имущественного положения и рыночной устойчивости предприятия по данным отчётности конкретного предприятия, формулировка предложений в рамках разрабатываемого в составе группы консультационного проекта

11. ТЕМА 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.)[1,4,8] Коллоквиум по теме:

1. Что понимают под финансовой устойчивостью предприятия?

2. Как определяют финансовую устойчивость предприятия в современной экономической литературе?
3. Какие внешние и внутренние факторы влияют на уровень финансовой устойчивости предприятия?
4. Каковы цель и содержание анализа финансовой устойчивости предприятия?
5. Какие показатели характеризуют наличие источников формирования запасов предприятия?
6. Как оценить обеспеченность предприятия различными источниками формирования запасов?
7. Какие типы финансовой устойчивости предприятия Вы знаете? Что лежит в основе оценки типов финансовой устойчивости?
8. При каких условиях обеспечивается абсолютная финансовая устойчивость предприятия?
9. Чем характеризуется относительная устойчивость финансового состояния предприятия?
10. Дайте характеристику условий предкризисного финансового состояния.
11. При каких условиях финансовое состояние может быть оценено как абсолютно неустойчивое? Назовите пути восстановления финансовой устойчивости.
12. Какие относительные показатели используются для характеристики финансовой устойчивости предприятия?
13. Как определяется и что характеризует коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами? В чём особенность данного показателя?
14. Что понимают под запасом финансовой прочности предприятия?
15. Каков порядок расчёта и анализа запаса финансовой устойчивости предприятия?

Анализ отчётности конкретного хозяйствующего субъекта с позиции финансовой устойчивости и формулировка мер по её повышению

12. ТЕМА 12. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ, ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.) [1,4,8,10,11] Коллоквиум по теме:

1. Что понимают под ликвидностью активов? Дайте характеристику ликвидности совокупных и оборотных активов. Как связана ликвидность предприятия с ликвидностью активов?
2. Чем характеризуется ликвидность баланса и ликвидность предприятия? Как связаны эти понятия?
3. В чём различие между понятиями «ликвидность» и «платежеспособность» предприятия?
4. Какие различают виды активов по степени ликвидности?
5. Как группируются источники формирования имущества по степени срочности погашения?
6. Как оценить ликвидность баланса? В каком случае ликвидность баланса можно считать абсолютной?
7. В чём заключается содержание анализа платежеспособности предприятия? Какие абсолютные показатели характеризуют платежеспособность?

8. Какие относительные показатели используются для характеристики платежеспособности? В чём их сходства и различия?
9. Какова экономическая сущность и порядок расчёта показателя абсолютной ликвидности?
10. Что характеризует коэффициент критической ликвидности?
11. Что характеризует коэффициент текущей ликвидности? В чем особенность данного показателя?
12. С какой целью и как определяется показатель общей платежеспособности?
13. В чём недостатки относительных показателей платежеспособности?
14. Какова методика факторного анализа показателя абсолютной ликвидности?
15. Какие способы используются для моделирования показателя текущей ликвидности?
16. Что понимают под кредитоспособностью предприятия? Что выступает содержанием анализа платежеспособности? Какие аспекты подлежат изучению при оценке способности предприятия своевременно погашать обязательства по кредитам?

Анализ отчётности конкретного предприятия на предмет ликвидности и платежеспособности, формулировка выводов и предложений по результатам анализа

13. ТЕМА 13. АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ НАСТУПЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ЗАТРУДНЕНИЙ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.) [1,4,8,10] Коллоквиум по теме:

1. Что понимают под банкротством хозяйствующего субъекта? Какие нормативные документы регулируют процедуру банкротства в РФ?
2. Назовите основные внешние факторы банкротства.
3. Какие внутренние причины обуславливают банкротство предприятий?
4. Назовите основные финансовые причины банкротства предприятий.
5. Какие существуют подходы к оценке угрозы банкротства?
6. Что понимают под неудовлетворительной структурой баланса предприятия? Какими нормативными документами регламентируется процедура оценки угрозы банкротства в РФ?
7. Какие критерии установлены действующим в РФ законодательством для оценки удовлетворительности структуры баланса?
8. В каком случае возникает необходимость расчёта коэффициента восстановления платежеспособности? Каков порядок его определения и сущность?
9. В чём назначение коэффициента утраты платежеспособности? Какие выводы могут быть сделаны на основе его значения?
10. Какие решения могут быть приняты по результатам оценки структуры баланса предприятия?
11. При каких значениях критериев отсутствуют основания для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной и может быть сделан вывод о наличии у него угрозы утраты платежеспособности в ближайшее время?
12. В каком случае структура баланса предприятия может быть признана неудовлетворительной, а предприятие – неплатежеспособным?

13. В чём сущность и особенность интегральных методов оценки банкротства? Назовите зарубежные модели оценки угрозы банкротства.

14. Какие показатели характеризуют первый уровень в двухуровневой системе формализованных и неформализованных критериев оценки угрозы банкротства?

15. Какие показатели составляют второй уровень в двухуровневой системе формализованных и неформализованных критериев оценки вероятности наступления финансовых затруднений?

Анализ отчётности конкретного предприятия на предмет вероятности угрозы банкротства с использованием различных методик. Формулировка выводов и предложений в рамках консультационного проекта

14. ТЕМА 14. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ {ПОПС (позиция, обоснование, пример, следствие) - формула} (2ч.)[1,4,8] Коллоквиум по теме:

1. Назовите показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности. в отчётности?

2. Как провести аудит финансово-хозяйственной деятельности на основе публичной финансовой отчётности?

3. Охарактеризуйте показатели рентабельности, определяемые на основе авансированных средств.

4. В чём особенность показателей рентабельности, рассчитываемых на основе денежных потоков?

5. В чём состоит методология факторного анализа показателей рентабельности? Что характеризуют факторные модели показателей рентабельности?

6. Дайте характеристику факторных моделей показателя рентабельности продаж.

7. Что такое модель Дюпона? Как осуществляется трансформация показателей рентабельности в модель Дюпона?

8. Как осуществляется факторный анализ рентабельности совокупного капитала?

9. Что такое рентабельность собственного капитала? Какие факторы влияют на величину этого показателя?

10. Какие факторные модели показателя рентабельности производственных фондов Вы знаете?

11. Какие показатели характеризуют деловую активность предприятия?

12. Какие внешние факторы влияют на скорость оборота капитала предприятия?

13. От каких внутренних факторов зависит оборачиваемость капитала предприятия?

14. Дайте характеристику показателей оборачиваемости.

15. Какие механизмы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности могут быть включены в консультационный проект?

Анализ и аудит финансово-хозяйственной деятельности по отчётности конкретного хозяйствующего субъекта.

Самостоятельная работа (132ч.)

1. Выполнение курсовой работы(48ч.)[3,4,5,6,7,8,9,10,11,12] Сбор, обработка,

систематизация, анализ данных конкретного предприятия в соответствии с выбранной темой

2. Подготовка к коллоквиумам на практических занятиях(32ч.)[3,4,5,6,7,9,10,11,12]

3. Дополнительное изучение литературы по темам курса(16ч.)[3,4,5,6,7,8,9,10,11,12]

4. Подготовка к промежуточной аттестации(36ч.)[3,4,5,6,9,10,11,12]
Повторение материала по всем темам дисциплины

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для каждого обучающегося обеспечен индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам: Лань, Университетская библиотека он-лайн, электронной библиотеке АлтГТУ и к электронной информационно-образовательной среде:

1. Асканова, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : [текст]: метод. указания для практических занятий и самостоят. работ студентов всех форм обучения направления "Экономика"/ О.В. Асканова, Е.А. Гвоздева. - Рубцовск: РИО, 2015. - 57 с. (3 экз.+ЭР)

2. Асканова, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [текст]: Метод. указ. по выполнению курсовых работ для студентов всех форм обучения направления подготовки 080100.62 "Экономика"/ О.В. Асканова. - Рубцовск: РИИ,РИО, 2013. - 20 с. (110 экз.)

3. Асканова, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [текст]: Учебное пособие для студентов всех форм обучения направления подготовки 080100.62 "Экономика"/ О.В. Асканова. - Рубцовск: РИО, 2012. - 148 с. (142 экз.)

4. Асканова, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 2 [текст]: Учеб. пособ. для студентов всех форм обучения направления подготовки 080100.62 "Экономика"/ О.В. Асканова. - Рубцовск: РИИ, РИО, 2013. - 150 с. (92 экз.)

6. Перечень учебной литературы

6.1. Основная литература

5. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / Г.В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019. – 374 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085> (дата обращения: 19.02.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный.

6. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник : [16+] / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 247 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781> (дата обращения: 19.02.2021).

– Библиогр.: с. 238. – ISBN 978-5-394-00588-6. – Текст : электронный.

6.2. Дополнительная литература

7. Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н.А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. – 113 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497708> (дата обращения: 19.02.2021). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7638-3465-9. – Текст : электронный.

8. Якимова, В.А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» : учебное пособие / В.А. Якимова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. – 224 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155> (дата обращения: 19.02.2021). – ISBN 978-5-4475-2476-0. – DOI 10.23681/275155. – Текст : электронный.

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

9. Сайт журнала «Экономический анализ: теория и практика» - www.fin-izdat.ru/journal/analiz

10. Сайт журнала «Аудит и финансовый анализ» - www.auditfin.com

11. Финансовый анализ - www.finanaliz.ru

12. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>

8. Фонд оценочных материалов для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Содержание промежуточной аттестации раскрывается в комплекте контролирующих материалов, предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС, которые хранятся на кафедре-разработчике РПД в печатном виде и в ЭИОС.

Фонд оценочных материалов (ФОМ) по дисциплине представлен в приложении А.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для успешного освоения дисциплины используются ресурсы электронной информационно-образовательной среды, образовательные интернет-порталы, глобальная компьютерная сеть Интернет. В процессе изучения дисциплины происходит интерактивное взаимодействие обучающегося с преподавателем через личный кабинет студента.

№пп	Используемое программное обеспечение
-----	--------------------------------------

№пп	Используемое программное обеспечение
1	LibreOffice
2	Windows
3	Антивирус Kaspersky

№пп	Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы
1	Бесплатная электронная библиотека онлайн "Единое окно к образовательным ресурсам" для студентов и преподавателей; каталог ссылок на образовательные интернет-ресурсы (http://Window.edu.ru)
2	Национальная электронная библиотека (НЭБ) — свободный доступ читателей к фондам российских библиотек. Содержит коллекции оцифрованных документов (как открытого доступа, так и ограниченных авторским правом), а также каталог изданий, хранящихся в библиотеках России. (http://нэб.рф/)

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
учебные аудитории для проведения учебных занятий
помещения для самостоятельной работы

Материально-техническое обеспечение и организация образовательного процесса по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-2: Способен проводить консультирование по использованию финансовых продуктов и услуг	Курсовая работа; экзамен	Контролирующие материалы для защиты курсовой работы; комплект контролирующих материалов для экзамена
ПК-4: Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	Курсовая работа; экзамен	Контролирующие материалы для защиты курсовой работы; комплект контролирующих материалов для экзамена

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» используется 100-балльная шкала.

Критерий	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной шкале
Студент освоил изучаемый материал (основной и дополнительный), системно и грамотно излагает его, осуществляет полное и правильное выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций, способен ответить на дополнительные вопросы.	75-100	<i>Отлично</i>
Студент освоил изучаемый материал, осуществляет выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций с незначительными ошибками.	50-74	<i>Хорошо</i>

Студент демонстрирует освоение только основного материала, при выполнении заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций допускает отдельные ошибки, не способен систематизировать материал и делать выводы.	25-49	<i>Удовлетворительно</i>
Студент не освоил основное содержание изучаемого материала, задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно.	<25	<i>Неудовлетворительно</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

1.Задания на анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, способность проводить аудит финансово-хозяйственной деятельности по данным финансовой отчётности, способность при выполнении консультационного проекта в составе группы давать рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-2 Способен проводить консультирование по использованию финансовых продуктов и услуг	ПК-2.3 Анализирует эффективность деятельности хозяйствующих субъектов с учетом состояния и прогнозирования изменений инвестиционного и информационного рынков
ПК-4 Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ПК-4.2 Способен проводить аудит финансово-хозяйственной деятельности организации
	ПК-4.3 Способен выполнять консультационный проект в составе группы

ЗАДАНИЕ 1. С учетом состояния и прогнозирования изменений инвестиционного и информационного рынков оценить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта (ПК-2.3) в части использования основных производственных фондов.

Найти влияние факторов на изменение фондоотдачи действующего оборудования

Показатели	2019	2020
1. Среднегодовая стоимость единицы оборудования, руб.	120000	120000
2. Количество единиц оборудования, шт.	4	4
3. Среднее количество дней, отработанное единицей оборудования	110	100
4. Количество смен, отработанных за день	1	1
5. Продолжительность смены, час	7,8	7,9
6. Среднечасовая выработка единицы оборудования, руб.	2266	2784

ЗАДАНИЕ 2. С учетом состояния и прогнозирования изменений инвестиционного и информационного рынков оценить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта (ПК-2.3) в части использования трудовых ресурсов.

Найти влияние факторов на изменение среднегодовой производительности труда одного работника

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность всех работников, чел.	360	352
Доля рабочих в общей численности работников, %	65	68
Время, отработанное всеми рабочими, чел-час.	639000	622300
Отработано дней всеми рабочими за год, чел-дн.	80000	78500
Годовой объем производства продукции, тыс. руб.	3546450	3609340

ЗАДАНИЕ 3. С учетом состояния и прогнозирования изменений инвестиционного и информационного рынков оценить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта (ПК-2.3) в части использования материальных ресурсов.

Найти влияние факторов на изменение материалоотдачи.

Показатели	Норма	Факт
Количество единиц произведённой продукции, тыс. шт.	285	292
Средняя цена за единицу продукции, руб.	23,0	23,4
Средний расход материальных затрат на единицу продукции, кг	5,5	5,51
Средняя цена за единицу материальных ресурсов, руб.	10,0	10,5

ЗАДАНИЕ 4. По представленным данным отчётности проведите аудит финансово-хозяйственной деятельности организации (ПК-4.2), используя метод экспресс-анализа

ЗАДАНИЕ 5. По представленным данным отчётности проведите аудит финансово-хозяйственной деятельности организации (ПК-4.2) путём визуальной и простейшей счетной проверки отчетности на основе формальных признаков

ЗАДАНИЕ 6. Какие рекомендации по повышению финансовой устойчивости Вы бы

предложили, выполняя консультационный проект в составе группы (ПК-4.3) на предприятии, отчётность которого представлена ниже?

ЗАДАНИЕ 7. Какие рекомендации по повышению платежеспособности Вы бы предложили, выполняя консультационный проект в составе группы (ПК-4.3) на предприятии, отчётность которого представлена ниже?

ЗАДАНИЕ 8. Какие рекомендации по повышению рентабельности деятельности Вы бы предложили, выполняя консультационный проект в составе группы (ПК-4.3) на предприятии, отчётность которого представлена ниже?

ЗАДАНИЕ 9. Какие рекомендации по ускорению оборачиваемости капитала Вы бы предложили, выполняя консультационный проект в составе группы (ПК-4.3) на предприятии, отчётность которого представлена ниже?

ЗАДАНИЕ 10. Какие рекомендации по повышению кредитоспособности Вы бы предложили, выполняя консультационный проект в составе группы (ПК-4.3) на предприятии, отчётность которого представлена ниже?

Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Нематериальные активы	2	17	15
Основные средства	280345	233522	204996
Результаты исследований и разработок	3892	10903	3542
Финансовые вложения, в том числе			
долгосрочные	12360	12360	12860
краткосрочные	135005	175652	231398
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	140
Отложенные налоговые активы	1346	1947	-
Сырьё и материалы	103704	122294	128375
Готовая продукция	44282	37805	33664
НДС по приобретённым ценностям	1767	4045	5898
Дебиторская задолженность	203662	288359	185867
Денежные средства	37188	29449	62715
Уставный капитал	2900	2900	2900
Добавочный капитал	191227	191227	191227
Нераспределённая прибыль	560326	558493	589933
Кредиты, в том числе			
долгосрочные	20345	4279	-
краткосрочные	-	56046	10280
Задолженность, в том числе			
перед поставщиками и подрядчиками;	10857	69826	69250
перед персоналом организации;	2088	1379	2513
по налогам и сборам;	25283	21561	2736
прочая	10527	10642	631
Показатель		За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка от реализации продукции		1041879	1958578
Себестоимость		848964	1675495
Коммерческие расходы		72209	184338
Управленческие расходы		27602	39874
Сумма процентов, причитающихся к получению за предоставление предприятием в пользование денежных средств		11451	6820

Сумма процентов по акциям, причитающихся к уплате	1278	9228
Доходы от долевого участия в уставном капитале других обществ	4562	8431
Поступления от продажи основных средств	12398	8790
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров:		
полученные;	2768	664
уплаченные	5672	8272
Текущий налог на прибыль	23480	13210

4. Файл и/или БТЗ с полным комплектом оценочных материалов прилагается.