

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр заочного и дистанционного обучения



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.



\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

### Программа дисциплины

Комплексный анализ хозяйственной деятельности Б1.В.ОД.15

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе СПО

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Сунгатуллина Л.Б.

**Рецензент(ы):**

Дашин А.К., Нестеров В.Н.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 954957417

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Сунгатуллина Л.Б. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов ,  
LBSungatullina@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' является формирование у студентов теоретических знаний о сущности и содержании хозяйственных процессов, показателях их оценки, обучение практическим навыкам использования методики комплексного экономического анализа, позволяющим выявлять резервы повышения результативности хозяйственной деятельности, разрабатывать и принимать наиболее эффективные управленческие решения, применительно к разным видам деятельности.

Задачами дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' являются:

- освоение понятийного аппарата в области комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- изучение и использование новейших методов и приемов, оперативного и текущего анализа;
- обучение постановке аналитических задач, практического использования аналитического инструментария и приобретения навыков его системного применения в управлении хозяйственной деятельностью организации;
- приобретение навыков мониторинга и оценки экономических показателей хозяйственной деятельности предприятия, выявление резервов повышения её эффективности;
- исследование перспективных направлений развития деятельности хозяйствующего субъекта.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.15 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3, 4 курсах, 6, 7 семестры.

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части программы 38.03.01 Экономика. Осваивается на 3 и 4 курсе (6, 7 семестры). Изучению дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Микроэкономика' 'Макроэкономика', 'Теория экономического анализа', 'Бухгалтерский учет', 'Эконометрика', 'Бухгалтерский финансовый учет'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Анализ финансовой отчетности', 'Аудит', 'Контроль и ревизия'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4 (профессиональные компетенции)	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выполнять необходимые для экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и предоставлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5 (профессиональные компетенции)	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

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей хозяйственной деятельности организации;
- теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- современные методы и приемы, применяемые в комплексном анализе хозяйственной деятельности организации для обоснования управленческих решений;

2. должен уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи, корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа хозяйственной деятельности организации;
- доказательно выражать выводы по результатам выполнения аналитических исследований;
- выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом альтернативных критериев эффективности хозяйственной деятельности организации;

3. должен владеть:

- методологическими и методическими положениями комплексного анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- аналитическим инструментарием для решения экономических задач в рамках различных этапов и направлений комплексного анализа хозяйственной деятельности организации при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- методами наблюдения, мониторинга и оценки хозяйственной деятельности экономического субъекта;

- навыками формирования выводов и предложений по экономическим результатам хозяйственной деятельности организации для принятия управленческих решений на альтернативной основе;

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- результативного применения навыков практического осуществления аналитических процедур при оценке хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение по результатам комплексного анализа хозяйственной деятельности организации для выработки управленческих решений.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 6 семестре; экзамен в 7 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	6		0	0	0	
2.	Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления	6		0	0	0	
3.	Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции	6		2	0	0	
4.	Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства	6		0	0	0	

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
5.	Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	7		2	2	0	
6.	Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	7		2	2	0	
7.	Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	7		0	0	0	
8.	Тема 8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции	7		0	0	0	
9.	Тема 9. Анализ себестоимости по статьям калькуляции	7		2	2	0	
10.	Тема 10. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации	7		0	2	0	
11.	Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	7		0	0	0	
.	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	Экзамен
	Итого			8	8	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности**

**Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления**

**Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа объема производства и продаж продукции. Система показателей и их оценка. Анализ факторов, влияющих на объем продаж и производство продукции. Прогнозный анализ объема продаж. Анализ безубыточности и определения зоны устойчивой прибыльности предприятия. Анализ выполнения плана по ассортименту. Анализ состава и структуры продукции и влияние ее изменения на объем производства.

#### **Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства**

#### **Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по объему составу, структуре и качеству. Анализ показателей движения трудовых ресурсов. Анализ показателей использования трудовых ресурсов. Факторы, влияющие на эффективность использования трудовых ресурсов. Анализ использования рабочего времени. Определение резервов роста производительности труда. Анализ влияния трудовых факторов на объем продукции и выявление резервов ее роста. Разработка предложений по мобилизации выявленных резервов.

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Задачи и источники анализа трудовых ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их движения. Анализ использования рабочего времени. Показатели эффективности использования трудового потенциала. Анализ показателей выработки продукции 1 работающего, рабочего. Факторный анализ производительности труда. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции. Резервы роста производительности труда и объема продукции.

#### **Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Задачи и информационное обеспечение анализа основных фондов. Анализ обеспеченности, структуры и состояния основных средств. Показатели движения основных средств. Анализ использования основных фондов по частным и обобщающим показателям. Факторы, влияющие на эффективность использования основных производственных фондов. Определение влияния изменения наличия, структуры и эффективности использования средств труда на выпуск продукции. Пути улучшения технической оснащенности и использования основных производственных фондов предприятия.

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

Задачи и источники анализа. Анализ объема, структуры и технической оснащенности производства. Анализ технического состояния основных фондов. Анализ эффективности использования основных фондов. Анализ коэффициентов эффективности использования оборудования. Влияние обеспеченности и использования основных фондов на объем продукции. Резервы роста товарной продукции по средствам труда.

#### **Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования**

#### **Тема 8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции**

#### **Тема 9. Анализ себестоимости по статьям калькуляции**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Задачи и источники анализа затрат по статьям калькуляции. Оценка затрат по статье сырье и материалы. Факторы, влияющие на изменение общей суммы материальных затрат и удельных материальных затрат. Определение резервов снижения материальных затрат. Разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции за счет устранения перерасходов по статье сырье и материалы. Анализ затрат на оплату труда. Анализ использования фонда оплаты труда. Выявление абсолютного и относительного отклонения по фонду оплаты труда. Определение факторов, влияющих на величину отклонений по фонду оплаты труда. Анализ непроизводительных выплат по фонду оплаты труда. Определение величины резерва снижения затрат на оплату труда. Характеристика комплексных статей затрат в себестоимости продукции и особенности их анализа. Методика анализа расходов на обслуживание и управление производством. Анализ непроизводительных расходов в составе общепроизводственных и общехозяйственных статей затрат. Определение резервов снижения затрат по комплексным статьям. Определение величины сводного резерва снижения себестоимости продукции.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат. Анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции. Резервы снижения себестоимости продукции за счет более эффективного использования материальных затрат. Особенности и направления анализа затрат на оплату труда. Анализ прямых затрат на оплату труда в себестоимости продукции. Анализ факторов, влияющих на изменение величины затрат на оплату труда. Проблемы анализа комплексных статей затрат в себестоимости продукции. Непроизводительные затраты, их анализ и пути снижения. Поиск резервов снижения себестоимости продукции и пути их реализации.

**Тема 10. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации**

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

Задачи и источники анализа. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ прочих финансовых результатов. Резервы роста прибыли организации. Методика маржинального анализа и условия для его проведения. Система показателей рентабельности и её использование в оценке хозяйственной деятельности предприятия. 8. Анализ рентабельности отдельных видов продукции

**Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений**

**4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности	6		Изучение теоретико-методологических основ комплексного анализа хозяйственной деятельности	18	Контрольные вопросы



N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления	6		Изучение методик анализа в системе маркетинга, стратегического и текущего управления	8	Задания для самостоятельной работы.
				Изучение теоретических аспектов анализа в системе маркетинга, стратегического и текущего управления	8	Контрольные вопросы.
3.	Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции	6		Изучение методик анализа объема производства и продаж	9	Задания для самостоятельной работы.
				Изучение теоретических аспектов анализа объема производства и продаж	9	Контрольные вопросы.
4.	Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства	6		Изучение методик анализа качества продукции и ритмичности ее производства	9	Задания для самостоятельной работы.
				Изучение теоретических аспектов анализа качества продукции и ритмичности ее производства	9	Контрольные вопросы.
5.	Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия	7		Подготовка к письменной работе	1	Задания для самостоятельной работы.

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
6.	Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов	7		Подготовка к письменной работе	1	Задания для самостоятельной работы.
7.	Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	7		Изучение методических аспектов анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффектив	3	Задания для самостоятельной работы.
8.	Тема 8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции	7		Изучение методических аспектов анализа затрат на производство и себестоимости продукции	3	Задания для самостоятельной работы.
9.	Тема 9. Анализ себестоимости по статьям калькуляции	7		Подготовка к письменной работе	1	Задания для самостоятельной работы.
10.	Тема 10. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации	7		Изучение методических аспектов анализа финансовых результатов и показателей рентабельности организац	2	Задания для самостоятельной работы.
11.	Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	7		Изучение методических аспектов анализа эффективности капитальных и финансовых вложений	2	Задания для самостоятельной работы.
	Итого				83	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Комплексный анализ хозяйственной деятельности' предполагает использование: как традиционных образовательных технологий - лекции (информационная лекция, проблемная лекция); практические занятия (выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией, решение и обсуждение ситуационных заданий); так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий, использование электронного образовательного ресурса на платформе MOODLE.

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

### **Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа хозяйственной деятельности**

Контрольные вопросы, примерные вопросы:

1. Роль комплексного анализа в управлении организацией 2. Задачи, виды, объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности. 3. Содержание комплексного анализа и последовательность его проведения 4. Характеристика предмета и метода комплексного анализа. 5. Классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе хозяйственной деятельности. 6. Информационная база комплексного анализа хозяйственной деятельности

### **Тема 2. Анализ в системе маркетинга, стратегического и текущего управления**

Задания для самостоятельной работы, примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных определить безубыточный объем продаж товара X, если сумма постоянных затрат составляет 4000 тыс. руб., удельные переменные издержки ? 55 руб., цена продаж ? 75 руб./кг. 2. Определить зону безопасности для производства товара Y, если объем продаж составляет 240 тыс. ед., а порог рентабельности на уровне 180 тыс. ед. 3. Обосновать вариант определения цены продаж товара в целях расширения сегмента рынка. Первый вариант ? повысить цену до 350 руб. за счет улучшения качества продукта; второй вариант ? снизить уровень цены до 300 руб. Средняя цена продаж аналогичного товара на рынке ? 325 руб. постоянные затраты на производство данного товара составляют 4000 тыс.руб., переменные ? 120 руб./ед. при улучшении качества товара постоянные затраты возрастут и составят 5000 тыс.руб., удельные переменные издержки ? 180 руб.

Контрольные вопросы, примерные вопросы:

1. Сущность и содержание комплексного анализа хозяйственной деятельности в системе маркетинга 2. Цели, объекты и методы маркетингового анализа 3. Маржинальная концепция и ее применение в комплексном анализе хозяйственной деятельности 4. Анализ взаимосвязи цены, затрат и объемов продаж продукции, работ и услуг 5. Содержание бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей хозяйственной деятельности организации 6. Система бюджетирования и роль анализа в разработке бюджета и оценке его выполнения 7. Анализ факторов в оценке исполнения отдельных бюджетов

### **Тема 3. Анализ объема производства и продаж продукции**

Задания для самостоятельной работы, примерные вопросы:

На основании приведенных данных (таблица 1) определить динамику и выполнение плана по объему выпуска, структуре и ассортименту продукции. Таблица 1 Данные по объему выпуска продукции Показатели Ед.изм. Пред. период Отчетный период По плану По факту Выпуск продукции в натуральном выражении: А тыс.кг. 2800 3200 4100 В тыс.кг. 5768 5800 6020 С тыс.кг. 3400 3500 3200 Цена единицы изделия А руб. 110,2 120 120,4 В руб. 88,4 90 89 С руб. 242 252 264

Контрольные вопросы, примерные вопросы:

1. Какие источники информации привлекают для анализа объема производства продукции? 2. Какие задачи решаются в рамках анализа объема производства продукции? 3. В какой последовательности определяется влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции? 4. Какая методика используется для анализа ассортимента выпущенной продукции? 5. Каковы задачи анализа продаж продукции, работ, услуг? 6. Какие основные источники информации привлекают для анализа продаж продукции, работ, услуг? 7. Какие источники информации привлекают для оперативного анализа продаж продукции, работ, услуг. 8. Какие группы факторов влияют на изменение объема продаж? 9. Как влияют факторы сферы производства на изменение объема продаж продукции, работ, услуг? 10. Как влияют факторы сферы обращения на изменение объема продаж продукции, работ, услуг? 11. Какие факторы влияют на изменение объема продаж в ассортиментном разрезе? 12. Как рассчитывается влияние изменения структуры продажи на изменение объема продаж? 13. Как рассчитывается влияние изменения количества проданной продукции на изменение объема продаж? 14. Как рассчитывается влияние изменения цен продаж на изменение объема продаж? 15. С использованием каких методов осуществляется прогнозирование объема продаж? 16. Каковы основные достоинства метода временных рядов, используемого для прогнозного анализа объема продаж? 17. Какие методы изучения тренда, используются при анализе объема продаж? 18. Какие методы вычисления регулярной компоненты используются при проведении прогнозного анализа продаж продукции? 19. Какие функции можно использовать для оценки тренда выручки от продаж?

#### **Тема 4. Анализ качества продукции и ритмичности ее производства**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. Определить количественное влияние уровня качества товара на выручку от продаж. Исходные данные: объем производства продукции пониженного качества составляет 770 ед.; цена продаж товара высшего качества ? 350 руб., пониженного качества ? 310 руб. 2. Определить резерв увеличения объема продаж за счет ликвидации брака, если удельный вес забракованной продукции составляет 5%, а фактический объем производства 200 ед.

Контрольные вопросы. , примерные вопросы:

1. Что понимается под качеством продукции? 2. Какие показатели используются при анализе качества продукции? 3. Как изменение качества продукции отражается на ее общем объеме в стоимостном выражении? 4. Как анализируются потери от брака? 5. Какими показателями характеризуется качество в процессе эксплуатации изделия? 6. Что понимается под ритмичностью производства продукции, какие показатели используются для её оценки? 7. Как рассчитываются упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой? 8. Какие показатели используются при анализе конкурентоспособности продукции?

#### **Тема 5. Анализ состояния и использования трудового потенциала предприятия**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1) провести анализ: - обеспеченности организации кадрами; - движения трудовых ресурсов. Таблица 1 Обеспеченность организации кадрами и их движение (чел.) Показатель Отчетный год план факт 1. Среднесписочная численность работников - всего персонала 23262 23273 в том числе:

Промышленно-производственного персон-нала 23200 23178 из него: -рабочие 19800 19782

-руководители 356 358 -специалисты 2700 2704 -служащие 312 308 -прочие 32 26 2. Принято x 82 3. Уволено x 3422 в том числе: -по собственному желанию x 3243 -за прогул и другие

нарушения трудовой дисциплины x 179 2. На основании данных, приведенных в таблице 2, провести анализ: - эффективности использования трудовых ресурсов; - производительности труда рабочих; - влияния производительности труда на объем выпуска товарной про-дукции. По результатам анализа определить резервы роста объема выпуска товарной продукции по данной группе факторов. Таблица 2 Сведения о кадровом потенциале Показатели План Факт

Объем товарной продукции, тыс.руб. 1788000 1874220 Среднесписочная численность ППП, чел. 23200 23178 Среднесписочная численность рабочих, чел. 19800 19782 Общее число отработанных всеми рабочими за год тыс. чел.-дн. 4950,00 4925,72 Общее число отработанных всеми рабочими за год тыс. чел.-час. 39461,40 39287,05

#### **Тема 6. Анализ технической оснащенности предприятия и эффективности использования основных производственных фондов**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1) провести анализ: - обеспеченности организации средствами; - движения средств труда. Рассчитать коэффициенты поступления, выбытия и замены основных средств как в целом по предприятию, так и по активной части.

Наименование	Стоимость на нач.года	Поступило	Выбыло	Стоимость на кон.года	Основные средства, в т.ч.
Здания	8953	-	8953	Машины, оборудование и транспортные средства	12142
Производственный и хозяйственный инвентарь	31	-	31	Прочие	48

2. На основании данных, приведенных в таблицах 1 и 2, провести анализ технического состояния основных фондов. Рассчитать коэффициенты износа и годности основных средств как в целом по организации, так и по отдельным категориям.

Наименование	Амортизация на начало периода	на конец периода	Основные средства, в т.ч.	
Здания	634	1024	Машины, оборудование и транспортные средства	3518
Прочие	7	14		

3. На основании данных, приведенных в таблице 3, провести анализ: - эффективности использования средств труда; - влияния эффективности использования средств труда на объем выпуска товарной продукции. Рассчитать коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования. По результатам анализа определить резервы роста объема выпуска товарной продукции по данной группе факторов.

Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Объем товарной продукции, тыс.руб.	тыс. руб.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	тыс. руб.	2 787 000	2 831 241	в том числе машин и оборудования	тыс. руб. 838 669
Время работы установленного оборудования	тыс. маш.-час.	786 453	723 142		

### **Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1) провести анализ эффективности использования материальных ресурсов. Рассчитать показатели материалоотдачи и материалоемкости. Определить изменение объема выпускаемой продукции в результате отклонения фактической материалоемкости продукции от плановой.

Показатели	По плану	По отчету
Материальные затраты, тыс.руб.	76 215 97 314	2. Объем выпуска ТП, тыс.руб. 124 650 165 215

2. На основании данных, приведенных в таблице 2, провести анализ материалоемкости продукции. Определить влияние структурных сдвигов в выпуске продукции и изменения удельной материалоемкости отдельных видов продукции на изменение общей материалоемкости продукции.

Виды продукции	Уд.вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска, %	Удельная материалоемкость изделий, руб.	план	факт	план	факт
А	37,2	38,7	0,62	0,632	В	22,4
Б	21,3	0,598	0,62	С	17,5	19
В	0,548	0,573	Д	22,9	21	0,623
Г	0,611	Итого	100	100	0,6114	0,589

3. На основании данных, приведенных в таблице 3, определить резерв роста объема выпуска товарной продукции за счет выполнения плана поставок отдельных материалов.

Наименование материала	Недополучено, тн	Норма расхода на единицу изделия, кг.	Цена единицы изделия
1.Прутки ЛС 59-1 твердые	2.Проволока 01,0 ГОСТ 5468-60	8 2 500	120 1300 750

4. На основании данных, приведенных в таблице 4, определить комплектный резерв выпуска продукции.

Наименование резерва	Сумма, тыс.руб.
1. Трудовые факторы	640,2
2. Средства труда	574,9
3. Предметы труда	270,6
Итого комплектный резерв	?

### **Тема 8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1) провести анализ состава и структуры затрат на производство. Рассчитать влияние факторов на изменение затрат на производство. Таблица 1 Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) Тys.руб.  
Показатель Отчетный год По плану По факту  
1. Материальные затраты 8540 8689  
2. Затраты на оплату труда 7912 8062  
3. Отчисления на социальные нужды 3112 2874  
4. Амортизация 840 900  
5. Прочие затраты 34 27  
ИТОГО 20438 20551  
Выпуск товарной продукции 25564 25768  
2. Используя данные, представленные в таблице 2, провести факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции. Таблица 2 Себестоимость промышленной продукции Показатели Сумма, тыс.руб. Себестоимость товарной продукции по плану 20600 Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции : - по плановой себестоимости 20546 - по фактической себестоимости 20721  
Выпуск товарной продукции: - по плану 26786 - фактически в ценах принятых в плане 26902 - фактический 27114

### **Тема 9. Анализ себестоимости по статьям калькуляции**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. Используя данные, представленные в таблице 1, определить резервы снижения себестоимости по статье ?Сырье и материалы?. Рост цен на сырье и материалы в отчетном периоде составил 36 тыс.руб. Таблица 1 Результаты факторного анализа материальных затрат по видам продукции Тys.руб. Виды продукции фактор норм фактор цен экономия перерасход экономия перерасход  
А -4,6 13,7 - 23 В -15 23 -32 17 С -25,5 14 -12 34  
2. Используя данные, представленные в таблице 2, определить: - изменения фонда оплаты труда; - влияние факторов на изменение фонда оплаты труда. При условии, что коэффициент соотношения ФОТ сдельщиков и повременщиков составляет 0,6, выполнение плана по объему выпуска товарной продукции ? 101,2%; Таблица 2 Данные об оплате труда Тys.руб. Категории персонала ФОТ плановый фактический ППП, всего 5592 5642 в т.ч. рабочие 4236 4337 руководители 586 703 специалисты 419 452 служащие 352 151 Непромышленный персонал 346 352  
Весь персонал 5938 5994  
3. Используя данные, представленные в таблице 3, провести факторный анализ изменения материальных затрат в себестоимости продукции. Определить влияние изменения объема, структуры выпуска продукции и материальных затрат на единицу продукции, при условии, что темпы роста объема выпуска товарной продукции составили 102,4%. Таблица 3 Материальные затраты Показатели Сумма, тыс.руб. Материальные затраты по плану 18200 Материальные затраты фактически выпущенной товарной продукции: - по плановой себестоимости 18794 - по фактической себестоимости 19864  
4. Используя данные, представленные в таблице 4, провести факторный анализ изменения материальных затрат в себестоимости продукции ?N?. Определить влияние изменения фактора цен и фактора норм, при условии, что фактический выпуск продукции ?N? в отчетном периоде составил 21000 шт., изменение цен на потребляемое сырье составило 17 тыс.руб. Таблица 4 Выписка из отчетной калькуляции себестоимости продукции Наименование материала план факт количество цена количество цена  
А 5,4 5,7 5,3 5,9 В 4 8 3,9 8,2 С 0,8 7,8 0,9 7,7

### **Тема 10. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности организации**

Задания для самостоятельной работы. , примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1) провести факторный анализ прибыли от продаж. Таблица 1 Выписка из отчета о финансовых результатах Тыс.руб. Показатели План По плану на фактический объем продаж Фактически 1. Себестоимость проданной продукции 115217 121304 130542 2. Коммерческие расходы 1234 1215 1240 3. Управленческие расходы 2314 2370 2432 4. Итого полная себестоимость проданной продукции 118765 124889 134214 5. Выручка от продаж 156320 167453 186321 6. Прибыль от продаж 37555 42564 52107 2. На основании приведенных данных (таблица 2) провести факторный анализ прибыли от продаж. Определить влияние изменения следующих факторов: - количества проданной продукции; - цены продаж; - переменных затрат; - постоянных затрат. Таблица 2 Сведения о продаже товаров Показатели Ед. изм. План Факт Объем продаж шт. 70351 59860 Цена единицы продукции руб. 617 642 Себестоимость единицы продукции руб. 494 494 Переменные расходы на единицу продукции руб. 346 383 Постоянные затраты тыс.руб. 10420 6649 Прибыль тыс.руб. 8683 8866 3. На основании приведенных данных (таблица 3) провести факторный анализ рентабельности продаж. Определить влияние изменения следующих факторов: - структуры проданной продукции; - рентабельности отдельных видов продукции. Таблица 3 Объем продаж Показатели Ед.изм. план факт Продажи продукции в натуральном выражении тыс.кг. 3200 4100 А В тыс.кг. 5800 6020 С тыс.кг. 3500 3200 Цена единицы изделия руб. 120 120,4 А В руб. 90 89 С руб. 252 264 Себестоимость единицы изделия руб. 115 116 А В руб. 87 82 С руб. 236 240

### Тема 11. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Задания для самостоятельной работы., примерные вопросы:

1. На основании приведенных данных (таблица 1) определить эф-фективность проекта, если требуется норма доходности составляет 11%. Рассчитать следующие показатели: период окупаемости, рентабельности, NPV, PI, IRR. Как изменится чистая реальная стоимость, если норма доходности составит 15%. Таблица 1 Структура платежей по инвестиционному проекту Период, лет Платежи, тыс.руб. 0 -75000 1 5000 2 25000 3 35000 4 20000 5 15000 2. Компания рассматривает два альтернативных проекта А и В. Оба проекта требуют инвестиции в размере 120 000 тыс.руб. Денежные потоки после уплаты налогов составляют 75 000 тыс.руб. в течение двух лет по проекту А и 35000 тыс.руб. по проекту В. - Определить NPV, PI, IRR, если ставка доходности 10,15,20%; - Представить информацию графически, - Какой проект компания должна выбрать, если ставка доходности 10,15,20%; 3. Два альтернативных проекта А и В продолжительностью 1 год характеризуются следующим образом (таблица 2): Таблица 2 Исходные данные Наименование проекта Инвестиции, тыс.руб. Денежные пото-ки, тыс.руб. Проект А 10000 12000 Проект В 12000 14300 Норма доходности проектов 10%. Кокой проект выбрать?

### Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Содержание и задачи КАХД.
2. Методы КАХД.
3. Основные показатели объема продукции.
4. Анализ выполнения плана по объему и структуре выпуска продукции.
5. Анализ выполнения плана по ассортименту.
6. Основные показатели качества продукции. Задачи анализа качества и ритмичности выпуска продукции.
7. Анализ показателей качества.
8. Анализ ритмичности выпуска продукции.
9. Задачи и источники анализа трудового потенциала организации.
10. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
11. Анализ влияния трудовых факторов на выпуск продукции.
12. Анализ показателей производительности труда.
13. Анализ производительности труда одного работающего.
14. Анализ производительности труда одного рабочего.

15. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции по факторам труда.
16. Задачи и источники анализа обеспеченности предприятия основными фондами и эффективности их использования.
17. Анализ обеспеченности предприятия основными фондами и их технического состояния.
18. Анализ эффективности использования основных фондов.
19. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции по средствам труда.
20. Задачи и источники анализа материально-технического состояния предприятия и рациональности использования материалов в производстве.
21. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
22. Анализ рациональности использования материалов в производстве.
23. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции по предметам труда.
24. Значение и задачи анализа себестоимости продукции.
25. Анализ затрат на производство продукции
26. Задачи анализа затрат на 1 рубль товарной продукции.
27. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
28. Задачи и источники анализа материальных затрат в себестоимости продукции.
29. Анализ материальных затрат в себестоимости товарной продукции.
30. Анализ материальных затрат отдельного вида изделия.
31. Задачи и источники анализа затрат на заработную плату в себестоимости продукции.
32. Анализ абсолютного отклонения по фонду заработной платы.
33. Анализ относительного отклонения по фонду заработной платы.
34. Характеристика комплексных статей затрат в себестоимости продукции. Задачи их анализа.
35. Анализ комплексных статей.
36. Анализ использования рабочего времени.
37. Анализ фондоотдачи. Пути ее повышения.
38. Анализ материалоемкости продукции.
39. Анализ материалоотдачи. Пути ее повышения.
40. Анализ возвратных отходов. Пути их снижения.
41. Определение комплектного резерва увеличения выпуска продукции.

### **7.1. Основная литература:**

1. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Савицкая Г. В., 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=516525>)
2. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=407438>)
3. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пос. / Л.Е.Басовский, Е.Н.Басовская - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 366 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=429595>)
4. Мельник М. В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=429320>)
5. Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=469818>)

### **7.2. Дополнительная литература:**



1. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 617 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=452248>)
2. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=484739>)
3. Акуленко Н. Б. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко и В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с. (<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=367648>)

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Интернет-проект Энциклопедия экономиста - <http://www.grandars.ru/>  
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/>  
Официальный сайт интернет-проекта ?Корпоративный менеджмент? - <http://www.cfin.ru/>  
Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru/>  
Электронная библиотечная система ?КнигаФонд? - <http://www.knigafund.ru/>

### 8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Комплексный анализ хозяйственной деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Мультимедийная аудитория оснащена широкополосным доступом в сеть интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

.

Автор(ы):

Сунгатуллина Л.Б. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Дашин А.К. \_\_\_\_\_

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.