

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.

  
КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ДЕПАРТАМЕНТ  
ОБРАЗОВАНИЯ  
(ДО КФУ)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подписано электронно-цифровой подписью

### Программа дисциплины

Анализ хозяйственной деятельности Б1.В.ОД.18

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Региональная экономика

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Фазлыева Е.П.

**Рецензент(ы):**

Саубанов К.Р.

### **СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Хайруллин И. Г.

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 954930917

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) Фазлыева Е.П. кафедра финансового менеджмента Институт управления, экономики и финансов , fazlievaep@mail.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Цель дисциплины 'Анализ хозяйственной деятельности' - формирование у студентов знаний о научных основах и принципах экономического анализа, исторических этапах его развития; о методах, специальных приемах и методике его проведения; об организации и информационной базе анализа, порядке формирования специальной аналитической информации и интерпретации данных аналитических расчетов; о направлениях и сферах применения результатов экономического анализа; освоение экономико-математических методов анализа хозяйственной деятельности.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.18 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, 4 семестр.

Дисциплина "Анализ хозяйственной деятельности" относится к профессиональному циклу дисциплин вариативной части (Б.3.ДВ.4).

Изучение данного курса предполагает наличие базовых знаний, полученных студентами в процессе освоения дисциплин гуманитарного, социального, экономического и математического циклов.

Изучению дисциплины "Анализ хозяйственной деятельности" предшествует изучение следующих дисциплин: "Микроэкономика", "Макроэкономика", "Экономическая теория", "Статистика", "Бухгалтерский учет".

Данная дисциплина способствует освоению учебных курсов "Макроэкономическое планирование и прогнозирование", "Менеджмент", "Маркетинг", "Экономика и финансы фирмы", "Региональная экономика и управление", "Управление проектами", "Городское и региональное развитие", а так же ориентирует студентов при написании выпускных квалификационных работ.

### 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
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; □
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способен 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; □ □

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- основные направления и методы анализа хозяйственной деятельности;
- способы анализа и оценки результатов хозяйственной деятельности;
- направления использования результатов анализа хозяйственной деятельности.

2. должен уметь:

- проводить экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;
- применять методики проведения экономического анализа для оценки эффективности использования ресурсов, анализа результатов работы, выявления резервов с целью повышения эффективности работы организации;

3. должен владеть:

- практическими навыками по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия;
- способностью анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций, выделять проблемы и определять последовательность их решения;
- навыками, необходимыми для обоснования текущих и перспективных планов развития предприятия;
- навыками поиска резервов повышения эффективности функционирования предприятия.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- Обосновать направления анализа и выбрать основные факторы для изучения явления и процесса,
- Формировать информационную базу для анализа,
- Формулировать предложения по оценке и вероятностным вариантам изменения изучаемого процесса,
- Составлять аналитические отчетные формы,
- Оформлять выводы и рекомендации для функциональных структур управления.

- знать предмет комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия,
- понимать основные методы экономического анализа,
- знать виды и области применения экономического анализа,
- знать методики экономического анализа,
- иметь возможности использования результатов анализа в планировании и управлении производством

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 4 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. Тема 1. Основные вопросы теории экономического анализа: цель, задачи, виды анализа. Информационное обеспечение анализа. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.	4	1-2	2	2	0	Устный опрос
2.	Тема 2. Тема 2. Система показателей и инструментарий анализа хозяйственной деятельности предприятия. Анализ трудовых ресурсов на предприятии (производительности труда)	4	3	2	2	0	Письменная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
3.	Тема 3. Тема 3. Анализ имущественного положения предприятия и структура финансирования. Анализ воспроизводства основного капитала и эффективность его использования.	4	4-5	2	2	0	Письменная работа
4.	Тема 4. Тема 4. Анализ оборотных активов предприятия(запасов, дебиторской задолженности. денежных средств) и оценка эффективности их использования. Анализ затрат (себестоимости).	4	6	2	2	0	Письменная работа
5.	Тема 5. Тема 5. Финансовые результаты деятельности предприятия (анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, банкротства)	4	7-8	2	2	0	Письменная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	Экзамен
	Итого			10	10	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Тема 1. Основные вопросы теории экономического анализа: цель, задачи, виды анализа. Информационное обеспечение анализа. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

1. Научные основы экономического анализа. История возникновения экономического анализа и его значение в информационном обеспечении предприятия. Экономический анализ и его связь с другими науками. Задачи экономического анализа. Эффективность экономического анализа. Виды экономического анализа. Деление экономического анализа по способу оценки хозяйственных процессов, по степени охвата деятельности предприятия, по степени контроля. Методы анализа хозяйственной деятельности

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

Контрольные вопросы к теме 1. Понятие предмета и объектов экономического анализа. 2. Содержание основных принципов экономического анализа. 3. Место экономического анализа в системе экономической науки. 4. Основные задачи анализа и его виды. 5. Информационная база анализа. 6. Основные методы анализа хозяйственной деятельности предприятия.

**Тема 2. Система показателей и инструментарий анализа хозяйственной деятельности предприятия. Анализ трудовых ресурсов на предприятии (производительности труда)**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Проблемы сопоставимости данных. Принципы проведения анализа. Основные этапы аналитической работы. Способы отражения экономических данных. Направления и основные методы анализа трудовых ресурсов на предприятии. Группировка показателей.

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

Контрольные вопросы к теме 1. Значение экономического анализа. 2. Предмет экономического анализа. 3. Виды экономического анализа. 4. Метод и приемы экономического анализа. 5. Последовательность экономического анализа на предприятии. 6. Организация аналитической работы. 7. Анализ основных показателей производительности труда (выработка, трудоемкость и др.) 8. Виды показателей. Инструменты анализа хозяйственной деятельности предприятия.

**Тема 3. Анализ имущественного положения предприятия и структура финансирования. Анализ воспроизводства основного капитала и эффективность его использования.**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Понятие имущественного потенциала предприятия. Внеоборотные активы. Основной капитал, оценка эффективности его использования. Методика оценки имущественного положения предприятия. Анализ состава и структуры имущества. Состояние, движение и причины изменения основных видов имущества.

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

Контрольные вопросы к теме 1. Виды имущества предприятия, основная характеристика. 2. Анализ имущественного положения предприятия. 3. Оценка эффективности использования основного капитала предприятия. 4. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. 5. Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ. 6. Анализ использования производственной мощности предприятия. На основе данных бухгалтерской отчетности провести анализ имущественного положения предприятия.

**Тема 4. Анализ оборотных активов предприятия(запасов, дебиторской задолженности, денежных средств) и оценка эффективности их использования. Анализ затрат (себестоимости).**

**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Материально-производственные запасы. Хозяйственная стратегия предприятия. Состояние запасов. Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов. Дебиторская задолженности и причины ее образования. Затраты на производство продукции предприятия.

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

Контрольные вопросы к теме 1. Основные виды запасов, их характеристика. 2. Анализ оборачиваемости запасов. 3. Оценка эффективности использования запасов на предприятии. 4. Виды дебиторской задолженности на предприятии. 5. Пути снижения дебиторской задолженности на предприятии. Практические задания к теме Задание 1. Определите текущую стоимость денежных потоков предприятия если известно: -) ежегодные доходы в течение трехлетнего прогнозного периода составят 1 560 тыс.руб.; затраты на производство ? 875 тыс.руб./год, амортизация ? 256 тыс.руб./год; -) инфляция в 1-й год прогнозного периода ожидается на уровне 12%; 2-й год ? 11%; 3-й год ? 10%; -) уровень рисков прогнозируется в 1-й год ? 7%; 2-й год ? 8%; 3-й год ? 9%. Задание 2. Рассчитайте все виды денежного потока на основе следующих данных по предприятию. За 2 года: выручка от продаж равна 1 500 000 руб.; себестоимость продукции ? 1 200 000 руб.; операционные доходы ? 37 000 руб.; операционные расходы ? 45 000 руб.; внереализационные доходы ? 185 000 руб.; внереализационные расходы ? 80 000 руб.; сумма амортизационных отчислений ? 350 000 руб.; снижение дебиторской задолженности ? 13 000 руб.; ставка налога на прибыль - 20%. Кредиторская задолженность сократится на 25% и составит 50 тыс.руб. Ставка дисконта учитывает лишь инфляционный риск и составляет 12%. Задание 3. ЗАО ?Альфа? занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000руб. Себестоимость проданного меда ? 500 000 руб. Расходы ЗАО включают в себя: зарплату персонала и начислений на нее социальных налогов ? 100 000 руб.; плату за аренду торговых помещений ? 200 000 руб. В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 000 руб. Ставка налога на прибыль ? 20%. Рассчитайте налог на прибыль отчетного периода. Задание 4. За 2011 г. компания Дополучила выручку в размере 12,4 млн руб. Переменные расходы (затраты на приобретение сырья и материалов, затраты на оплату труда, переменные накладные расходы) и управленческие расходы компании составили соответственно 68 и 8% выручки. Коммерческие расходы составили 12% переменных расходов. В начале года компания получила долгосрочный банковский кредит в сумме 5 млн руб. под 12% годовых, который будет погашен вместе с начисляемыми ежегодно и капитализируемыми процентами по истечении срока кредитования. Рассчитайте показатели прибыли и рентабельности продаж.

### **Тема 5. Тема 5. Финансовые результаты деятельности предприятия (анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, банкротства)**

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

Финансовая устойчивость, ликвидность, платежеспособность, банкротство (несостоятельность) предприятия. Анализ финансового состояния предприятия.

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

Контрольные вопросы к теме 1. Роль прибыли в формировании финансовых результатов предприятия. 2. Оценка финансовой устойчивости и ликвидности. 3. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия. 4. Анализ банкротства (несостоятельности) предприятия Практические задания к теме Задание 1. На основе данных финансовой отчетности предприятия (представленной ранее по ООО ?Строй траст?, можете использовать и др. отчетность) рассчитайте показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия и сделайте выводы. Задание 2. На основе данных финансовой отчетности оцените вероятность банкротства предприятия по методике Э.Альтмана и У.Бивера. Сделайте выводы. Задание 3. На основе данных финансовой отчетности оцените вероятность банкротства предприятия с использованием коэффициентов Чессера и Фулмера. Сделайте выводы. Также можно оценить вероятность банкротства предприятия с использованием коэффициентов Таффлера, Лиса, Тишоу (на ваше усмотрение, изучить самостоятельно). Изучить Закон РФ ?О несостоятельности (банкротстве) предприятия?

### **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. Тема 1. Основные вопросы теории экономического анализа: цель, задачи, виды анализа. Информационное обеспечение анализа. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.	4	1-2	подготовка к устному опросу	23	устный опрос
2.	Тема 2. Тема 2. Система показателей и инструментарий анализа хозяйственной деятельности предприятия. Анализ трудовых ресурсов на предприятии (производительности труда)	4	3	подготовка к письменной работе	23	письменная работа
3.	Тема 3. Тема 3. Анализ имущественного положения предприятия и структура финансирования. Анализ воспроизводства основного капитала и эффективность его использования.	4	4-5	подготовка к письменной работе	23	письменная работа
4.	Тема 4. Тема 4. Анализ оборотных активов предприятия(запасов, дебиторской задолженности. денежных средств) и оценка эффективности их использования. Анализ затрат (себестоимости).	4	6	подготовка к письменной работе	23	письменная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
5.	Тема 5. Тема 5. Финансовые результаты деятельности предприятия (анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, банкротства)	4	7-8	подготовка к письменной работе	23	письменная работа
	Итого				115	

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В соответствии с требованиями ФГОС удельный вес занятий, проводимых в активных и интерактивных формах, составляет не менее 40% аудиторных занятий. Так, в процессе изучения дисциплины "Анализ хозяйственной деятельности предприятия" студенты решают предлагаемые задачи, выступают со стендовыми докладами

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

#### Тема 1. Тема 1. Основные вопросы теории экономического анализа: цель, задачи, виды анализа. Информационное обеспечение анализа. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.

устный опрос , примерные вопросы:

Контрольные вопросы к теме ♦1 1. Понятие предмета и объектов экономического анализа. 2. Содержание основных принципов экономического анализа. 3. Место экономического анализа в системе экономической науки. 4. Основные задачи анализа и его виды. 5. Информационная база анализа. 6. Основные методы анализа хозяйственной деятельности предприятия.

#### Тема 2. Тема 2. Система показателей и инструментарий анализа хозяйственной деятельности предприятия. Анализ трудовых ресурсов на предприятии (производительности труда)

письменная работа , примерные вопросы:

Контрольные вопросы к теме ♦2 Контрольные вопросы к теме 1. Значение экономического анализа. 2. Предмет экономического анализа. 3. Виды экономического анализа. 4. Метод и приемы экономического анализа. 5. Последовательность экономического анализа на предприятии. 6. Организация аналитической работы. 7. Анализ основных показателей производительности труда (выработка, трудоемкость и др.) 8. Виды и показатели. Инструменты анализа хозяйственной деятельности предприятия.

#### Тема 3. Тема 3. Анализ имущественного положения предприятия и структура финансирования. Анализ воспроизводства основного капитала и эффективность его использования.

письменная работа , примерные вопросы:

Контрольные вопросы к теме ♦3 1. Виды имущества предприятия, основная характеристика. 2. Анализ имущественного положения предприятия. 3. Оценка эффективности использования основного капитала предприятия. 4. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. 5. Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ. 6. Анализ использования производственной мощности предприятия. Тестовые задания к теме 3 1. Каким показателем характеризуется уровень использования основных производственных фондов? а) рентабельность, прибыль; б) фондоотдача, фондоемкость; в) фондовооруженность труда рабочих; г) коэффициент сменности; д) производительность труда рабочих. 2. Техническое состояние основных фондов анализируется с помощью показателей: а) обновления, выбытия; б) годности, износа; в) фондоотдачи; г) фондовооруженности. 3. Экстенсивное использование оборудования определяется: а) по мощности; б) по стоимости; в) в натуральном выражении; г) по времени; д) по численности производственного персонала. 4. Среди перечисленных ниже показателей выделите тот, который характеризует техническое состояние основных фондов: а) наличие на определенный период; б) среднегодовая стоимость; в) коэффициент изношенности; г) среднегодовая стоимость активной части основных фондов; д) коэффициент поступления; е) коэффициент выбытия; 5. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяется с помощью показателя: а) фондоотдачи; б) фондоемкости; в) фондовооруженности. 6. Под производственным потенциалом предприятия понимается: а) максимально возможный выпуск продукции; б) проектная мощность; в) сменность использования оборудования; г) фактическая отчетная мощность; д) среднегодовая стоимость основных фондов. 7. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондовооруженности превышают темпы роста фондоотдачи? а) экстенсивный; б) интенсивный; в) смешанный; г) комбинированный. 8. Какая зависимость существует между производительностью труда и фондоотдачей? а) прямая; б) обратная. 9. К частным показателям материалоемкости относятся: а) коэффициент использования материалов; б) энергоемкость; в) коэффициент соотношения темпов роста объемов производства и материальных затрат; г) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.

**Тема 4. Тема 4. Анализ оборотных активов предприятия(запасов, дебиторской задолженности, денежных средств) и оценка эффективности их использования. Анализ затрат (себестоимости).**

письменная работа , примерные вопросы:

Контрольные вопросы к теме ♦4 1. Основные виды запасов, их характеристика. 2. Анализ оборачиваемости запасов. 3. Оценка эффективности использования запасов на предприятии. 4. Виды дебиторской задолженности на предприятии. 5. Пути снижения дебиторской задолженности на предприятии. Практические задания к теме Задание 1. Определите текущую стоимость денежных потоков предприятия если известно: -) ежегодные доходы в течение трехлетнего прогнозного периода составят 1 560 тыс.руб.; затраты на производство ? 875 тыс.руб./год, амортизация ? 256 тыс.руб./год; -) инфляция в 1-й год прогнозного периода ожидается на уровне 12%; 2-й год ? 11%; 3-й год ? 10%; -) уровень рисков прогнозируется в 1-й год ? 7%; 2-й год ? 8%; 3-й год ? 9%. Задание 2. Рассчитайте все виды денежного потока на основе следующих данных по предприятию. За 2 года: выручка от продаж равна 1 500 000 руб.; себестоимость продукции ? 1 200 000 руб.; операционные доходы ? 37 000 руб.; операционные расходы ? 45 000 руб.; внереализационные доходы ? 185 000 руб.; внереализационные расходы ? 80 000 руб.; сумма амортизационных отчислений ? 350 000 руб.; снижение дебиторской задолженности ? 13 000 руб.; ставка налога на прибыль - 20%. Кредиторская задолженность сократится на 25% и составит 50 тыс.руб. Ставка дисконта учитывает лишь инфляционный риск и составляет 12%. Задание 3. ЗАО ?Альфа? занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000руб. Себестоимость проданного меда ? 500 000 руб. Расходы ЗАО включают в себя: зарплату персонала и начислений на нее социальных налогов ? 100 000 руб.; плату за аренду торговых помещений ? 200 000 руб. В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 000 руб. Ставка налога на прибыль ? 20%. Рассчитайте налог на прибыль отчетного периода. Задание 4. За 2011 г. компания Дополучила выручку в размере 12,4 млн руб. Переменные расходы (затраты на приобретение сырья и материалов, затраты на оплату труда, переменные накладные расходы) и управленческие расходы компании составили соответственно 68 и 8% выручки. Коммерческие расходы составили 12% переменных расходов. В начале года компания получила долгосрочный банковский кредит в сумме 5 млн руб. под 12% годовых, который будет погашен вместе с начисляемыми ежегодно и капитализируемыми процентами по истечении срока кредитования. Рассчитайте показатели прибыли и рентабельности продаж.

### **Тема 5. Тема 5. Финансовые результаты деятельности предприятия (анализ финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, банкротства)**

письменная работа , примерные вопросы:

Контрольные вопросы к теме ♦5 1. Роль прибыли в формировании финансовых результатов предприятия. 2. Оценка финансовой устойчивости и ликвидности. 3. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия. 4. Анализ банкротства (несостоятельности) предприятия Практические задания к теме Задание 1. На основе данных финансовой отчетности предприятия (представленной ранее по ООО ?Строй траст?, можете использовать и др. отчетность) рассчитайте показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия и сделайте выводы. Задание 2. На основе данных финансовой отчетности оцените вероятность банкротства предприятия по методике Э.Альтмана и У.Бивера. Сделайте выводы. Задание 3. На основе данных финансовой отчетности оцените вероятность банкротства предприятия с использованием коэффициентов Чессера и Фулмера. Сделайте выводы. Также можно оценить вероятность банкротства предприятия с использованием коэффициентов Таффлера, Лиса, Тишоу.

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

Примерный перечень вопросов к зачету

1. История возникновения экономического анализа. Его значение для управления предприятием.
2. Виды экономического анализа и их основная характеристика.
3. Задачи, метод и основные приемы экономического анализа.
4. Метод цепных подстановок. Эвристические приемы.
5. Создание рационального потока информации и последовательность проведения экономического анализа.

6. Организация аналитической работы на предприятии. Система показателей, характеризующих основную деятельность предприятия.
7. Экономический анализ производства продукции.
8. Экономический анализ производительности труда.
9. Экономический анализ трудоемкости продукции.
10. Анализ норм выработки и времени смены.
11. Экономический анализ оплаты труда. Коэффициент затрат.
12. Экономический анализ основных факторов роста производительности труда.
13. Экономический анализ использования трудовых ресурсов.
14. Структура производственных фондов. Экономический анализ структуры основного капитала.
15. Основные фонды предприятия в денежном выражении и показатели, характеризующие эффективность их использования.
16. Экономический анализ воспроизводства основного капитала.
17. Экономический анализ выбытия и обновления основных фондов.
18. Экономический анализ износа, годности и оборачиваемости основных фондов.
19. Резервы повышения эффективности использования основного капитала.
20. Анализ производственной деятельности предприятия по прямым инвестициям. Анализ затрат на капитальные вложения.
21. Источники финансирования прямых инвестиций и анализ их использования. Эффективность использования кредитов.
22. Экономический анализ эффективности использования прямых инвестиций.
23. Анализ грузооборота автопарка.
24. Анализ годовой выработки одного автомобиля.
25. Анализ дневной выработки одного автомобиля.
26. Анализ структуры оборотного капитала и основные показатели эффективности его использования.
27. Экономический анализ нормирования оборотного капитала.
28. Анализ источников формирования оборотного капитала.
29. Резервы повышения эффективности использования оборотного капитала.
30. Виды себестоимости и основные статьи затрат на производство и реализацию продукции.
31. Анализ структуры затрат. Точка безубыточности.
32. Постатейный анализ затрат.
33. Экономический анализ накладных расходов.
34. Резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции.
35. Анализ распределения прибыли, ее функции и виды.
36. Экономический анализ основных факторов, влияющих на прибыль.
37. Экономический анализ рентабельности.
38. Финансовый анализ. Виды и роль.
39. Информационная база финансового анализа.
40. Основные показатели и факторы финансовой устойчивости предприятия. Типы финансовой устойчивости.
41. Последовательность анализа бухгалтерского баланса. Анализ валюты баланса, горизонтальный и вертикальный анализ.
42. Экономический анализ ликвидности баланса.
43. Экономический анализ платежеспособности предприятия.
44. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
45. Анализ эффективности использования собственного капитала акционерного общества.
46. Экспресс-анализ.

47. Анализ банкротства предприятия. Сущность и основные меры.
48. Основные показатели, характеризующие банкротство и неплатежеспособность предприятия.
49. Прогнозирование банкротства и основные пути восстановления платежеспособности предприятия.
50. Анализ эластичности спроса и его влияния на финансовые результаты предприятия.

### 7.1. Основная литература:

1. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 288 с. [<http://znanium.com/go.php?id=257354>]
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 336 с. [<http://znanium.com/go.php?id=376482>]
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2012. - 248 с. [<http://znanium.com/go.php?id=343541>]
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Зябирова В.И. - Пенза: Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, 2012 - 336 с. [<http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=8692>]
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.В. Плотникова и др.; Под общ. ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Форум, 2012. - 464 с. [<http://znanium.com/go.php?id=247527>]
6. 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, 2013. - 288 с. [<http://znanium.com/go.php?id=373890>]
7. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / И.А. Либерман. - 5-е изд. - М.: ИЦ РИОР, 2010. - 220 с. [<http://znanium.com/go.php?id=201132>]
8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с. [<http://znanium.com/go.php?id=407438>]

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" - 3-е изд., перераб. и доп. / Алексеева А. И. - Москва: Кнорус, 2011. - 705 с.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: краткий курс обзорных лекций / Арсланова А. А., Шабанова Л. Б. - Казань: Изд-во МОиН РТ, 2010 - 165 с.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для студентов, обучающихся по специальности "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" и "Налоги и налогообложение" / Аверина О. И., Давыдова В. В., Лушеникова Н. И. - Москва: Кнорус, 2012. - 427 с.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / Мусаева Р. А. - Казань: Изд-во Казанского государственного технического университета, 2013. - 57 с.
5. Арсенова Е.В. Экономика фирмы: схемы, определения, показатели: Справочное пособие / Е.В. Арсенова, О.Г. Крюкова. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 248 с/ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=432788>).
6. Магомедов А.М. Экономика фирмы: Учебник / А.М. Магомедов, М.И. Маллаева. - 2-е изд., доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012. - 432 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=304940>)
7. Волков О.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник / О.И. Волков, О.В. Девяткина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 604 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=185799>).

8. Ряховская А.Н. Экономика фирмы: учеб. пособие / Финансовая Академия при Правительстве РФ - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 511 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=220726>).
9. Липсиц И.В. Инвестиционный анализ. Подготовка и оценка инвестиций в реальные активы: Учебник / И.В. Липсиц, В.В. Коссов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 320 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=390541>)
10. Лукасевич И.Я. Инвестиции: Учебник / И.Я. Лукасевич. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 413 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=390600>)
11. Игонина Л.Л. Инвестиции: Учебник / Л.Л. Игонина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2013. - 752 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=391352>)
12. Лахметкина Н.И. Инвестиции. Сборник заданий для самостоятельной подготовки: учебное пособие. /Н.И. Лахметкина - М.: КНОРУС. - 2009, гл. 1.
13. Басовский Л.Е. Экономическая оценка инвестиций: Учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2012/ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=305574>).
14. Леонтьев В.Е. Инвестиции: учеб. пособие / В.Е. Леонтьев, В.В. Бочаров, Н.П. Радковская. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. - 416 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=198282>).
15. Секерин, В. Д. Оценка инвестиций [Электронный ресурс] : Монография / В. Д. Секерин, А. Е. Горохова. - М. : АРГАМАК-МЕДИА, 2013. - 152 с/ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=439376>).
16. Шапкин А.С., Шапкин В.А. Экономические и финансовые риски: оценка, управление, портфель инвестиций - М.: Дашков и К. - 2013.
17. Уродовских В.Н. Управление рисками предприятия: Учеб. пособие / В.Н. Уродовских. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. - 168 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=201227>).
18. Горбунов В.Л. Бизнес-планирование с оценкой рисков и эффективности проектов: Научно-практическое пособие / В.Л. Горбунов. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2013 - 248 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=414488>).
19. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности : методологические аспекты / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 272 с./ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=200735>).
20. Шуляк П.Н. Ценообразование. - Царихин К.С. - М. Дашков и К, 2012/ЭБС Библиороссика (<http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=3614&ln=en>).
21. Слепов В.А. Ценообразование: Учебное пособие / В.А. Слепов, Т.Е. Николаева. - М. Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 144 с. / ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=404389>).
22. Лапуста М.Г. Финансы фирмы: Учебник / А.М. Ковалева, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай; Государственный Университет Управления. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2005. - 522 с. /ЭБС ZNANIUM ([znanium.com/bookread.php?book=97841](http://znanium.com/bookread.php?book=97841)).
23. Мазурина Т.Ю. Финансы фирмы: Практикум: Учеб. пособие / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай; Государственный Университет Управления. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 185 с./ <http://znanium.com/go.php?id=82114>).
24. Волкова О.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник / О.И. Волкова, О.В. Девяткина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 604 с./ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=185799>).
25. Поздняков В.Я. Экономика предприятия (фирмы): Практикум / РЭА им. Г.В. Плеханова; В.Я. Позднякова, В.М. Прудникова. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 319 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=152524>).
26. Красноженова Г.Ф, Симонин П.В. Управление трудовыми ресурсами: Учебное пособие / Г.Ф. Красноженова, П.В. Симонин. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 159 с./ ЭБС ZNANIUM (<http://znanium.com/bookread.php?book=305158>).

### 7.3. Интернет-ресурсы:

Центральный банк Российской Федерации - <http://www.cbr.ru>

Агентство Ros Business Consulting - <http://www.rbc.ru>

Галерея экономистов - <http://www.ise.openlab.spb.ru/cgi-ise/gallery>

Интернет сайт Бюро экономического анализа ИА ?Интерфакс? - - <http://www.analytics.interfax.ru>

Интернет сайт Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации - <http://www.economy.gov.ru>

Интернет сайт Росстата - <http://www.gks.ru>

Правительство Российской Федерации - [www.government.ru](http://www.government.ru)

Справочная правовая система КонсультантПлюс? - <http://www.consultant.ru>

Финансовая электронная библиотека - - <http://www.mirkin.ru>

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

Освоение дисциплины "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.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и 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 "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.

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, audi, 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.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Региональная экономика .

Автор(ы):

Фазлыева Е.П. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Саубанов К.Р. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.