

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Никишкина Татьяна Юрьевна
Должность: Директор
Дата подписания: 27.01.2026 09:13:26
Уникальный программный ключ:
0a44cc3e5f5bb746f50173cba89718ffd301d635

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

ОМСКИЙ ИНСТИТУТ ВОДНОГО ТРАНСПОРТА –
ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ВОДНОГО
ТРАНСПОРТА»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УиНР ВО
ОИВТ (филиал) ФГБОУ ВО «СГУВТ»

Калекин В.В.

« » 20 г.

Шифр дисциплины:

2024.38.03.01.01

Б1.В.21

(шифр ОПОП)

(шифр дисциплины из учебного плана)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Наименование дисциплины (модуля):

Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия

(полное наименование дисциплины (модуля), в строгом соответствии с учебным планом)

Омск

2024

(год набора)

Составлена _____ Старшим преподавателем _____ кафедры _____ ЭиУТ
(должность) (сокращенное наименование кафедры)
_____, _____ Д.Б. Газизова
(ученая степень) (ученое звание) (И.О. Фамилия)
_____, _____ Д.Б. Газизова _____ « _____ » 20 _____ г.
(подпись) (И.О. Фамилия) число месяц год

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
экономики и управления на транспорте

(наименование кафедры полностью)

от « _____ » _____ 20 _____ г., _____ Протокол № _____
число месяц год

Зав. кафедрой _____ ЭиУТ _____ И.И. Яновский
(сокращенное наименование кафедры) (подпись) (И.О. Фамилия)

Согласована:

Разработчик ОПОП _____ Е В. Храпова
(подпись) (И.О. Фамилия)

Заведующий библиотекой ОИВТ _____ И.Д. Скоробогатова
(подпись) (И.О. Фамилия)

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Цели дисциплины

Цель изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия» заключается в ознакомлении с актуальными методами и приемами анализа финансово-экономической деятельности предприятия, оценки эффективности использования ресурсов и поиска резервов повышения эффективности, применяемыми для принятия управленческих решений.

1.2. Перечень формируемых компетенций

В результате освоения дисциплины (модуля) у обучающегося должны сформироваться следующие компетенции, выраженные через результат обучения по дисциплине (модуля), как часть результата освоения образовательной программы (далее – ОП):

1.2.1. Универсальные компетенции (УК): дисциплина не формирует универсальные компетенции

1.2.2. Общепрофессиональные компетенции (ОПК): дисциплина не формирует общепрофессиональные компетенции.

1.2.3. Профессиональные компетенции (ПК):

Компетенция		Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Шифр	Содержание	
ПК-1.	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: Источники информации для проведения расчетов анализа экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. Основные методы и приемы анализа собранных данных. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия и методику их расчета. Уметь: Организовать сбор информации для расчетов. Охарактеризовать динамику оценочных показателей и диагностировать финансовое состояние. Выявить важнейшие факторы, влияющие на результаты работы предприятия. Владеть: Методологией сбора и обработки первичной и вторичной информации, характеризующей деятельность предприятия и его подразделений. Математическим аппаратом аналитических расчетов.

1.2.4. Профессиональные компетенции профиля или специализации (ПКС): дисциплина не формирует профессиональные компетенции профиля или специализации.

1.2.5. Компетентности МК ПДНВ (КМК): дисциплина не формирует компетенции МК ПДНВ (КМК).

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина (модуль) реализуется в рамках	формируемой участниками образовательных отношений	части
	(обязательной, формируемой участниками образовательных отношений или факультативной)	

основной профессиональной образовательной программы.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах (з.е.) с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Для очно-заочной формы обучения*:

(очной, очно-заочной
или заочной)

Формы контроля						Всего часов					Всего з.е.		Курс 4														
						По з.е.	По плану	в том числе					Семестр 8							Семестр 9							
Экзамены	Зачеты	Зачеты с оценкой	Курсовые проекты	Курсовые работы	РГР			Контактная работа	СР	Контроль	Экспертное	Факт	Лек	Лаб	Пр	ИКР	СР	Контроль	з.е.	Лек	Лаб	Пр	ИКР	СР	Контроль	з.е.	
9	8			8		324	324	44	244	36	9	9	8		8	4	124			10		10	4	120	36	5	
в том числе тренажерная подготовка:																											

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

4.1. Разделы и темы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах):

№	Разделы и темы дисциплины (модуля)	Виды учебных занятий, включая СР											
		Лек			Лаб			Пр			СР		
		О	ОЗ	З	О	ОЗ	З	О	ОЗ	З	О	ОЗ	З
	<i>8 семестр</i>												
1	<i>Раздел 1 Методологические основы экономического анализа</i>												
1.1	Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия		1						1			10	
1.2	Методология экономического анализа		1						1			14	
1.3	Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия		1						1			20	
1.4	Методика определения резервов повышения эффективности		2						2			20	
2	<i>Раздел 2 Анализ финансового состояния предприятия</i>												
2.1	Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия		1						1			20	
2.2	Финансовая устойчивость		1						1			20	
2.3	Платежеспособность и ликвидность предприятия		1						1			20	
	итого		8						8			124	
	<i>9 семестр</i>												
3	<i>Раздел 3 Оценка бизнеса в конкретных целях</i>												
3.1	Анализ эффективности и интенсивности использования		2						2			25	

	капитала предприятия												
3.2	Анализ результативности производства		2						2			25	
3.3	Анализ использования ресурсов		2						2			25	
3.4	Методика анализа затрат на производство продукции (услуг)		2						2			25	
3.5	Анализ финансовой результативности деятельности предприятия		2						2			20	
ИТОГО			10						10			120	

Примечания: О – очная форма обучения, ОЗ – очно-заочная форма обучения, З – заочная форма обучения.

4.2. Содержание разделов и тем дисциплины

Раздел 1 Методологические основы экономического анализа

Тема 1.1 Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Сущность и задачи, место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления предприятием. Предмет, объект и цель экономического анализа. Виды анализа, их классификация и характеристика.

Тема 1.2 Методология экономического анализа

Информационная база анализа и диагностики. Классификация информации. Требования к информации для анализа. Характеристика и особенности методики анализа. Определение системы показателей. Классификация способов обработки аналитической информации.

Тема 1.3 Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия

Статистические методы анализа. Способ сравнения, индексный метод, группировки, балансовый, графический и др. Экономико-математические методы. Факторный анализ. Способы измерения влияния факторов на результирующий показатель. Современные методы диагностики состояния предприятия.

Тема 1.4 Методика определения резервов повышения эффективности

Понятие и классификация резервов в анализе хозяйственной деятельности. Принципы их расчета и методика определения величины (прямой счет, сравнение, способы детерминированного факторного анализа).

Раздел 2 Анализ финансового состояния предприятия

Тема 2.1 Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Анализ источников формирования и размещения капитала предприятия. Характеристика имущественного состояния. Агрегированный баланс. Вертикальный и горизонтальный анализ статей.

Тема 2.2 Финансовая устойчивость

Анализ финансовой устойчивости на основе соотношения собственного и заемного капитала по балансу. Коэффициентный анализ. Операционный леверидж и запас финансовой прочности.

Тема 2.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия

Понятие ликвидности. Классификация активов по степени ликвидности. Расчет относительных коэффициентов ликвидности. платежеспособность. Диагностика банкротства.

Раздел 3 Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия

Тема 3.1 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Методика расчета показателей эффективности и интенсивности использования капитала. Оборачиваемость основного и оборотного капитала. Эффективность заемного капитала.

Тема 3.2 Анализ результативности производства

Анализ плана производства и реализации. Показатели, характеризующие выпуск и сбыт. Анализ ассортимента и структуры продукции. Рыночное положение предприятия. Факторы и резервы повышения выпуска и реализации.

Тема 3.3 Анализ использования ресурсов

Обеспеченность трудовыми ресурсами. Показатели эффективности трудовых ресурсов и анализ использования фонда заработной платы. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Показатели интенсивности и эффективности их использования. Определение резервов. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами. Эффективность использования материальных ресурсов.

Тема 3.4 Методика анализа затрат на производство продукции (услуг)

Цель и задачи анализа себестоимости. Динамика и структура затрат. Факторный анализ общей суммы затрат. Другие объекты анализа себестоимости. Методика определения резервов снижения себестоимости.

Тема 3.5 Анализ финансовой результативности деятельности предприятия

Характеристика показателей прибыли. Состав и динамика прибыли. Структурно-логическая модель факторного анализа прибыли. Расчет влияния факторов. Ценовая политика предприятия. Факторный анализ цен. Классификация показателей рентабельности предприятия. Факторные модели показателей. Определение резервов.

Организация диагностики потенциала предприятия. Методы и формы диагностики потенциала предприятия. Диагностика деятельности предприятия на основе рейтингового анализ

4.3. Содержание лабораторных работ

Дисциплина не предусматривает лабораторные работы.

Раздел (тема) дисциплины	Тема лабораторной работы

4.4. Содержание практических занятий

Раздел (тема) дисциплины	Тема практического занятия
Тема 1.1 Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Ознакомление с требованиями к текущей успеваемости и посещаемости. Задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. Решение задач
Тема 1.2 Методология экономического анализа	Формирование информационной базы экономического анализа. Выполнение тестовых заданий
Тема 1.3 Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия	Способы и методы анализа на предприятии. Решение задач.
Тема 1.4 Методика определения резервов повышения эффективности	Расчет резервов повышения эффективности деятельности предприятия. Решение задач.
Тема 2.1 Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия	Бухгалтерская отчетность предприятия. Агрегированный баланс. Оценка динамики и структуры статей. Решение задач.
Тема 2.2 Финансовая устойчивость	Расчет показателей финансовой устойчивости предприятия. Решение задач.
Тема 2.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия	Расчет показателей ликвидности. Диагностика банкротства. Решение задач.
Тема 3.1 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	Показатели оборачиваемости и рентабельности капитала. Факторный анализ. Решение задач.
Тема 3.2 Анализ результативности производства	Расчет показателей выпуска и реализации продукции. Факторный анализ. Решение задач.
Тема 3.3 Анализ использования ресурсов	Показатели обеспеченности предприятия основными средствами и материальными ресурсами. Расчет резервов. Решение задач.
Тема 3.4 Методика анализа затрат на производство продукции (услуг)	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг). Решение задач.
Тема 3.5 Анализ финансовой результативности деятельности предприятия	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Показатели рентабельности. Безубыточность и зона безопасности. Решение задач. Формирование системы показателей потенциала предприятия и их оценка. Решение задач.

4.5. Курсовая работа

4.5.1 Соответствие темы (тем) дисциплины, работам, выполняемым в рамках курсового проектирования

№ раздела (темы) дисциплины	Работы, выполняемые по курсовому проектированию
Тема 1.2 Методология экономического анализа	Анализ динамики и структуры грузооборота, анализ сезонности.
Тема 1.3 Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия	Расчет доходов, анализ доходов и доходных ставок.
Тема 3.5 Анализ финансовой результативности деятельности предприятия	Расчет эксплуатационных расходов. Динамика и структура расходов. Точка безубыточности и запас прочности.
Тема 3.3 Анализ использования ресурсов	Расчет производительности труда. Расчет средней заработной платы. Сравнение темпов динамики производительности труда и заработной платы.
Тема 3.5 Анализ финансовой результативности деятельности предприятия	Расчет и анализ прибыли. Расчет и анализ рентабельности продаж, общей рентабельности, рентабельности основной деятельности.
Тема 2.1 Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия	Анализ динамики и структуры актива и пассива баланса. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности.
Тема 2.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия	Доля покрытия предстоящих платежей. Анализ ликвидности.
Тема 3.1 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия	Среднегодовые значения основных производственных фондов и оборотных средств. Износ. Расчет показателей эффективности использования основных и оборотных средств.
Тема 2.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия	Показатели ликвидности. Степень кредитоспособности. Уровень самофинансирования.
Тема 2.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия	Диагностика вероятности банкротства. Рейтинговая экспресс-оценка финансового состояния предприятия.

4.5.2 Структура курсовой работы

Наименование раздела	Объём		Часы*	Ссылка на учебно-методическую литературу (разделы 6 - 9)
	графическая часть	текстовая часть		
1. Исходные данные на курсовую работу	-	1	0,5	[1,2,3]

2. Анализ динамики и структуры грузооборота	1 лист формата А4	2	1	[1,2,3]
3. Расчет и анализ доходов	-	3	2	[1,2,3]
4. Расчет и анализ эксплуатационных расходов (себестоимости)	-	3-4	2	[1,2,3]
5. Расчет и анализ прибыли		3	2	[1,2,3]
6. Анализ производительность и труда	-	1-2	2	[1,2,3]
7. Анализ актива и пассива баланса	-	6-7	2	[1,2,3]
8. Анализ платежеспособность и	-	2-3	2	[1,2,3]
9. Анализ эффективности использования капитала	-	2-3	2	[1,2,3]
10. Анализ кредитоспособность и и уровня самофинансирования	-	2-3	2	[1,2,3]
11. Диагностика вероятности банкротства. Рейтинговая экспресс-оценка финансового состояния предприятия.	-	4	2	[1,2,3]
Всего	1 лист формата А4	29-39 страниц формата А4	20 часов	

4.6. Курсовой проект

Дисциплина не предусматривает курсовой проект.

4.7. Самостоятельная работа. Контроль самостоятельной работы

В самостоятельную работу студента входит подготовка к занятиям по дисциплине путём изучения теоретического материала по источникам, указанным в перечне основной и дополнительной литературы, выполнение практических работ, оформление практических заданий и подготовка к их защите.

Контроль самостоятельной работы осуществляется в ходе практических занятий.

4.8. Интерактивные формы обучения

В процессе освоения данной учебной дисциплины интерактивные формы используются при изучении следующих тем:

Раздел (тема) дисциплины	Количество часов		
	О	ОЗ	З
Тема 1.1 Сущность, виды и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия		0,5	
Тема 1.2 Методология экономического анализа		1	
Тема 1.3 Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия		1	
Тема 1.4 Методика определения резервов повышения эффективности		1	
Тема 2.1 Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия		0,5	
Тема 2.2 Финансовая устойчивость		0,5	
Тема 2.3 Платежеспособность и ликвидность предприятия		0,5	
Тема 3.1 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия		1	
Тема 3.2 Анализ результативности производства		1	
Тема 3.3 Анализ использования ресурсов		1	
Тема 3.4 Методика анализа затрат на производство продукции (услуг)		1	
Тема 3.5 Анализ финансовой результативности деятельности предприятия		1	
Итого		10	

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

5.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания 8 семестр

Показатели оценивания	Описание показателя
Зачет	теоретическое содержание курса освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
Незачет	не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

При защите курсовой работы студенту задается два теоретических и три практический вопроса по теме курсовой работы. В случае развернутого ответа на все поставленные вопросы, курсовая работа считается защищенной на «отлично».

В случае ответа на все поставленные вопросы с небольшими ошибками, курсовая работа считается защищенной на «хорошо».

В случае ответа только на теоретическую или практическую часть вопросов, курсовая работа считается защищенной на «удовлетворительно».

В случае выполнения курсовой работы не в полном объеме и невозможностью отвечать на поставленные вопросы, курсовая работа не считается выполненной.

9 семестр

Показатели оценивания	Описание показателя
Оценка «отлично»	Обучаемым теоретическое содержание курса освоено полностью, студент четко, логически стройно излагает материал, свободно решает поставленные задачи, использует в ответе дополнительный материал, легко анализирует результаты проведенных исследований.
Оценка «хорошо»	Обучаемым теоретическое содержание курса освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все необходимые учебные задания выполнены. Обучающийся хорошо знает материал, не допускает существенных неточностей в ответе.
Оценка «удовлетворительно»	Обучаемым теоретическое содержание курса освоено частично, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, студент допускает неточности, нет единого представления об изученном предмете.
Оценка «неудовлетворительно»	Обучаемый не знает значительной части программного материала, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и (или) навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ПК-1

Примеры вопросов и задач:

К экстенсивным факторам развития производства относятся:	
a.	☐ совершенствование качественных характеристик использования ресурсов
b.	☐ рост производительности труда
c.	☐ увеличение количества используемых ресурсов, увеличение времени использования ресурсов
d.	☐ увеличение фондоотдачи, фондорентабельности, материалоотдачи

Коэффициент поступления основных фондов за период рассчитывается как отношение :	
a.	☐ поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на начало периода
b.	☐ поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на конец периода
c.	☐ поступивших основных фондов за отчетный период к средней стоимости основных фондов
d.	☐ поступивших основных фондов за отчетный период к остаточной стоимости основных фондов

Информационной базой для анализа ликвидности и платежеспособности предприятия является отчет:

- a. ☐ Отчет о финансовых результатах
- b. ☐ Бухгалтерский баланс
- c. ☐ Отчет об изменениях капитала
- d. ☐ Отчет о целевом использовании средств

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как отношение:

- a. ☐ среднегодовая стоимость оборотных активов / выручка от продаж за год
- b. ☐ выручка от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов
- c. ☐ прибыль от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов
- d. ☐ среднегодовая стоимость оборотных активов / капитал

Данные деятельности предприятия

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Фонд оплаты труда, тыс. руб.		
2. Численность персонала, чел.	22	19
3. Среднемесячная оплата труда одного работника, тыс. руб.	49	58

Абсолютный прирост годового фонда оплаты труда равен _____ тыс. руб. (*Ответ в формате: 2345*).

Вопросы:

- Взаимосвязь управленческого, производственного и финансового анализа.
- Особенности организации и методики различных видов экономического анализа: ретроспективный, оперативный и перспективный анализ.
- Система информации, используемой и формируемой в экономическом анализе.
- Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
- Значение и виды показателей, используемых в анализе и диагностике деятельности предприятий.
- Разработка системы взаимосвязанных экономических показателей.
- Оценка факторов в анализе и диагностике хозяйственной деятельности предприятия.
- Оценка резервов в анализе и диагностике хозяйственной деятельности предприятия.
- Организация аналитической работы на предприятии и в его подразделениях.
- Основы организации компьютерной обработки и анализа информации.

Тестовые вопросы:

1. Цель экономического анализа:

а) улучшение использования ресурсов предприятия

б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их максимальному освоению для повышения эффективности функционирования хозяйственных субъектов

в) повышение эффективности деятельности предприятия

г) выявление влияния факторов на эффективность деятельности предприятия

2. Принципы экономического анализа:

а) анализ должен основываться на государственном подходе

б) анализ должен быть комплексным

в) анализ должен быть объективным, конкретным

г) анализ должен быть факторным

д) анализ должен быть ретроспективным.

3. Виды анализа по периодичности проведения:

а) предварительный

б) последующий

в) текущий или оперативный

г) единовременный

4. Важнейшие факторы (первого порядка) изменения фондоотдачи:

а) объем производства валовой продукции (валового дохода, прибыли)

б) рост продуктивности

в) величина среднегодовой стоимости производственных основных средств основной деятельности

5. Показатели КАФХД группируются в зависимости:

а) от объема изучаемой совокупности объектов;

б) от целей анализа;

в) от вида изучаемой совокупности объектов;

г) от объема ресурсов производства.

6. Назовите количественные показатели:

а) объем услуг;

б) производительность труда;

в) рентабельность;

г) численность работников;

д) стоимость оборотного капитала.

7. Какие показатели относятся к относительным:

а) фондоотдача;

б) рентабельность;

в) прибыль;

г) индекс физического объема услуг;

д) удельный вес доходов отрасли связи.

Задача: Составьте факторную модель зависимости суммы транспортных расходов от основных факторов (массы перевозимых грузов, расстояния перевозки и тарифа за перевозку). Произведите расчет влияния факторов на изменение результативного показателя. Сделайте выводы.

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Изменения	Темп роста, %
Стоимость перевезенных грузов, тыс. руб.	20 000	30 000		
Средняя цена 1 тонны груза, тыс. руб.	25	30		
Средний тариф за 1 тонна км, руб.	150	160		
Среднее расстояние перевозки,	40	42		

км				
Транспортные расходы	800	1000		

Задача

Составить бухгалтерский баланс ООО «XXXXXXX» сформировать актив и пассив баланса:

- сырье и материалы – 2773 тыс. руб.,
- уставный капитал – 119251 тыс. руб.,
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (менее 12 мес.) – 3559 тыс. руб.,
- основные средства – 100346 тыс. руб.,
- НДС по приобретенным ценностям – 358 тыс. руб.,
- Непокрытый убыток – 7103 тыс. руб.,
- краткосрочные займы и кредиты – 3070 тыс. руб.,
- краткосрочные финансовые вложения – 2610 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность (менее 12 мес.) – 10133 тыс. руб.,
- задолженность перед персоналом организации – 611 тыс. руб.,
- денежные средства – 322 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – 52 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – 896 тыс. руб.,
- нематериальные активы – 3 тыс. руб.,
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 373 тыс. руб.,
- готовая продукция и товары для перепродажи – 6333 тыс. руб., задолженность перед прочими кредиторами – 23 тыс. руб.

Провести вертикальный анализ баланса. Сделать вывод.

По данным финансовой отчетности:

1. Составить сравнительный аналитический баланс (САБ).

Актив/Пассив	на начало периода		на конец периода		Темп роста (сниж.) %	Изменение			
	тыс. руб.	уд.вес %	тыс. руб.	уд.вес %		тыс. руб.	уд.вес %	в % к статье на начало года	в % к изменен ию итога
1.Имущество всего		100		100			-		100
1.1.Основной капитал									
1.2.Оборотный капитал									
1.2.1.Запасы (с НДС)									
1.2.2.Дебиторская задолженность									
1.2.3.Денежные средства									
2.Источники имущества всего		100		100			-		100
2.1.Собственный капитал									
2.2.Заемный капитал или обязательства									

2.2.1.Долгосрчные обязательства									
2.2.2.Краткосрочные кредиты и займы									
2.2.3.Кредиторская задолженность									

2. Определить тип финансовой устойчивости

№ Показателя	Показатели	на начало года	на конец года	Изменения
1	Источники собственных средств (собственный капитал)			
2	Основные средства и вложения (внеоборотные активы)			
3	Наличие собственных оборотных средств			
4	Долгосрчные кредиты и займы (итог 4 раздела пассива)			
5	Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат			
6	Краткосрочные кредиты и займы, исключая просроченные			
7	Наличие общей величины основных источников формирования запасов и затрат			
8	Запасы и затраты			
9	Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (СОС) для формирования запасов и затрат			
10	Излишек (недостаток) собственных оборотных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат			
11	Излишек (недостаток) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат			
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации (определяется по знакам «+» «-» 9, 10 и 11 показателя) (ставится фигурная скобка { ; ; ; })			

Задача: На основании исходных данных рассчитать основные показатели технического состояния основных средств и заполнить таблицу.

Наименование показателя	Период	На начало года в тыс. руб.		Поступило	Выбыло в тыс. руб.		Начислено амортизации	На конец года в тыс. руб.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	0 1	1373848 1232609	583866 479865	459688 191928	26189 50689	23824 22304	160844 126305		

Здания	0	255853	34244	27010	-	-	5891		
	1	261747	28735	22851	28745	825	6334		
Машины и оборудование	0	943561	457490	279393	8415	7275	123215		
	1	822211	369428	138457	17107	16716	104778		
Сооружения	0	45904	13095	1081	3262	565	1512		
	1	42699	11611	3205	-	-	1484		
Прочие ОС	0	128530	79037	152204	14512	15984	302226		
	1	105952	70091	27415	4837	4763	13709		

Основные показатели технического состояния основных средств

Наименование показателя	Уровень показателя		Изменение
	0	1	
Коэффициент обновления			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент прироста			
Коэффициент износа			
Коэффициент оборота			

5.3. *Перечень вопросов для итогового контроля по дисциплине (ПК-1)*

1. Предмет, объект и основные принципы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Методика экономического анализа: общая и частная.
3. Классификация способов и приемов экономического анализа по разным признакам.
4. Взаимосвязь управленческого, производственного и финансового анализа.
5. Источники аналитической информации.
6. Традиционные способы и приемы экономического анализа.
7. Общая характеристика экономико-математических методов анализа хозяйственной деятельности.
8. Значение и виды показателей, используемых в анализе и диагностике деятельности предприятий.
9. Цель, задачи, основные направления и методы анализа финансового состояния.
10. Понятие эффективности хозяйственной деятельности и система показателей, характеризующих её.
11. Система информации, используемой и формируемой в экономическом анализе.
12. Методы комплексной оценки хозяйственной деятельности.
13. Понятие экономического потенциала предприятия и пути определения его величины (в том числе маржинальный анализ).
14. Понятие эффективности хозяйственной деятельности и система показателей, характеризующих её.
15. Понятие ОТУ предприятия, задачи и основные направления его анализа.

15.1. *Методические рекомендации к проведению итогового контроля по дисциплине*

На итоговый контроль выносятся учебный материал, рассмотренный на лекционных и практических занятиях, а также темы, которые были предложены для самостоятельного изучения.

Формой проведения итогового контроля по данной дисциплине является экзамен, который проводится в устной форме с использованием билетов, содержащих вопросы. Также допустимо проведение итогового контроля в письменной форме. О форме проведения итогового контроля студенты должны быть оповещены заблаговременно.

Во время подготовки к ответу на экзамене использование справочной литературы не допускается.

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1 Основная учебная литература

1. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468070> (дата обращения: 20.09.2021).

2. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/947C53F2-A062-493E-AA27-27F0CF747018/analiz-i-diagnostika-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-praktikum>

6.2 Дополнительная учебная литература

3. Газизова, Д. Б. Учет и анализ хозяйственной деятельности [Текст] : методические указания для практических занятий / Д. Б. Газизова, Е. Г. Тигина. - Омск : ООО "Омскбланкиздат", 2021. - 50 с.

6.3 Периодические издания

3. Вопросы экономики [Текст]: журнал/ РАН. - М.: Редакция журнала "Вопросы экономики", 1929 - . - Выходит ежемесячно. - ISSN 0042-8736<http://dlib.eastview.com/browse/publication/6645>

4. ЭКО. Всероссийский экономический журнал: журнал. - Новосибирск: Институт Экономики и организации промышленного производства . - 1970 - ISSN 0131-7652

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Электронная библиотечная система «Лань»: <https://e.lanbook.com/>

Электронная библиотечная система «Юрайт»: <https://biblio-online.ru/>

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Операционная система Microsoft Windows 7. © Microsoft Corporation.
AllRightsReserved. (<http://www.microsoft.com>).

Пакет прикладных офисных программ, включающий в себя текстовый процессор, средства просмотра pdf-файлов.

MS Excel.

Информационно-поисковая система «Консультант Плюс».

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Наименование вида образования, уровня образования, профессии, специальности, направления подготовки (для профессионального образования), подвида дополнительного образования	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий, объектов физической культуры и спорта с перечнем основного оборудования	Адрес (местоположение) учебных кабинетов, объектов для проведения практических занятий, объектов физической культуры и спорта (с указанием номера помещения в соответствии с документами бюро технической инвентаризации)
Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, плакаты, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 36 шт., стул не менее – 68 шт.	644099, Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 45,48 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)
	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, плакаты, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 36 шт., стул не менее – 68 шт.	644099, Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 45,48 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)
	Учебная аудитория для выполнения курсовой работы: операционная система Windows, сеть "Интернет", пакет программ Microsoft Office, СПС Консультант ПЛЮС, ГАРАНТ, стенды, плакаты, учебно-наглядные пособия, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 43 шт., стул не менее – 48 шт.	644099, Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 52, 53,54,55 на поэтажном плане (1П), 3 этаж)
	Помещение для самостоятельной работы: операционная система Windows, сеть "Интернет", пакет программ Microsoft Office, СПС Консультант ПЛЮС, ГАРАНТ, стенды, плакаты, учебно-наглядные пособия, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 43 шт., стул не менее – 48 шт.	644099, Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 52, 53,54,55 на поэтажном плане (1П), 3 этаж)
	Учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, плакаты, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 36 шт., стул не менее – 68 шт.	644099, Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 45,48 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)
	Помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций: доска учебная не менее - 1 шт., наборы демонстрационного оборудования, стенды, плакаты, учебно-наглядные пособия, репродукции, экран для мультимедиа проектора, презентационные материалы, стол не менее – 35 шт., стул не менее – 68 шт.	644099, Омская область, г. Омск, ул. Ивана Алексеева, дом 2 (№№ 26,25 на поэтажном плане (1П), 5 этаж)