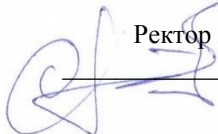


**Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Факультет **экономический**



Утверждаю:
Ректор АНО ВО «ВгИ»

С.М. Бельский
«19» мая 2023 г.

**Учебно-методический комплекс по дисциплине
«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

ФГОС ВО:	12 августа 2020 г. № 954
Дата утверждения, № приказа	
Направление (шифр и название)	38.03.01 «Экономика»
Квалификация (степень)	Бакалавр
Дата принятия, № протокола Ученого совета	19 мая 2023 г. Протокол №11

Волгоград 2023 г.

**Автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования - программа бакалавриата
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы:

«Экономика организации» (в сферах : исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микро и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью).

Форма обучения

очная, очно-заочная, заочная

Волгоград 2023г.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников. Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор должен хорошо знать не только общие закономерности и тенденции развития экономики в условиях перехода к рыночным отношениям, но и тонко понимать проявления общих, специфических и частных экономических законов в практике своего предприятия, своевременно замечать тенденции и возможности повышения эффективности производства. Он должен владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, мастерством точного, своевременного, всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

Ключевой **целью** дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» является оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности изучаемого субъекта.

В процессе освоения дисциплины студент готовится к решению следующих профессиональных **задач**:

- 1) изучение вопросов методологии и методики анализа хозяйственной деятельности;
- 2) ознакомление с новейшими достижениями науки, передовой отечественной и зарубежной практики в области анализа хозяйственной деятельности предприятий;
- 3) развитие навыков аналитической работы с использованием международных стандартов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина: «Анализ хозяйственной деятельности» относится к Блоку 1 вариативной части учебного плана направления подготовки бакалавра 38.03.01 Экономика.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

В результате освоения учебной дисциплины обеспечивается формирование профессиональных компетенций.

Профессиональные компетенции:

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

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

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

<p>Наименование и код компетенции</p> <p>(Результаты освоения программы бакалавриата)</p>	<p>Индикатор достижения компетенций</p> <p>Составляющие результатов освоения</p> <p>Показатели оценивания (знания, умения, навыки)</p>
<p>- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)</p>	<p><i>Знать:</i> основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; систему категорий и методов, необходимых для решения типовых задач в различных областях профессиональной экономической деятельности.</p> <p><i>Уметь:</i> собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p><i>Владеть</i> современными методами сбора обработки и анализа экономических и социальных данных.</p>
<p>способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);</p>	<p><i>Знать:</i> основы экономического анализа, линейной алгебры, теории вероятностей и математической статистики, необходимые для решения экономических задач; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне, знать типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей и действующую нормативно-правовую базу.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования для решения экономических задач; применять аналитические и численные методы решения поставленных задач (с использованием готовых программных средств); разрабатывать мероприятия по повышению эффективности работы организации;</p> <p><i>Владеть</i> методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов, владение современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на макро-и микроуровне; методами определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, мероприятий по повышению конкурентоспособности продукции, совершенствованию организации и управления.</p>
<p>способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, орга-</p>	<p><i>Знать:</i> основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровне, <i>владеть и понимать</i> финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.</p>

низаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);	<i>Уметь:</i> использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеть современными методами сбора обработки и анализа экономических и социальных данных, владение современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на макро-и микроуровне, способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Очная форма обучения

4. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет шесть зачетных единиц (216 часов), в т. ч. контактная работа обучающихся с преподавателями – лекционные занятия-50 часов, практические занятия – 50 часа, трудоемкость экзамена – 36 часов, зачета – 4 часа.

Самостоятельная работа – 76 часов.

5. Содержание дисциплины (очная форма обучения)

5.1. Учебно-тематический план.

Учебно-тематический план дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности»

№ п/ п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Количество часов			
		Контактная работа		Самостоятельная работа	Всего
		Лекции	Практические занятия		
I. Роль комплексного анализа в управлении. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения					
1	Характеристика комплексного экономического анализа	2	2	2	6
2	Организация аналитической работы	2	2	–	4
II. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей					
3	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	2	2	–	4
4	Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов	2	2	–	4
III. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)					
5	Бюджетирование как система планирования деятельности организации	2	2	–	4

6	Технология составления и контроля бюджетов организации	2	2	–	4
IV. Анализ в системе маркетинга					
7	Сущность и концепции маркетингового анализа	2	2	–	4
8	Методы маркетинговых исследований	2	2	–	3
9	Анализ в стратегическом маркетинге		2	–	3
V. Анализ и управление объемами производства и продаж					
10	Анализ объема производства и продаж	2	2	4	8
11	Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ	2	2	5	9
12	Анализ обновления продукции и ее качества	2	2	5	9
13	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	2	2	5	9
VI. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства					
14	Оценка и анализ уровня организации производства и управления	2	2	5	9
15	Анализ эффективности использования средств труда	2	2	4	8
16	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	2	2	4	8
17	Анализ создания и использования материальных ресурсов организации	2	2	4	8
VII. Анализ и управление затратами					
18	Управление затратами	2	3	4	8
19	Анализ себестоимости продукции		3	4	8
VIII. Финансовый анализ деятельности организации					
20	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации	2	2	4	8
21	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	2	2	4	8
22	Анализ эффективности использования оборотных активов организации	2	2	4	8
23	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	2	2	4	8
24	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	2	2	2	6
IX. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации					
25	Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	2	–	4	6
26	Оценка бизнеса	2	–	4	6
27	Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг	2	–	4	6
	Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)			Зачет Экзамен	4 36
	Всего часов	50	50	76	216

5.2. Содержание лекционных занятий

Раздел I. Роль комплексного анализа в управлении. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Экономический анализ хозяйственной деятельности как наука. Предмет экономического анализа. Характерные черты экономического анализа. Значимость экономического анализа в управлении организацией. Научный аппарат экономического анализа. Научные подходы, используемые при реализации анализа хозяйственной деятельности предприятия: системный, комплексный, интеграционный, маркетинговый, функциональный, предметный, динамический, воспроизводственный, процессный, нормативный, количественный.

Классификация видов экономического анализа. Признаки классификации: доступность информационного обеспечения; содержание процесса управления; характер объектов управления; адресность анализа; периодичность; содержание и полнота изучаемых проблем; методы изучения объекта; степень автоматизации работ. Внутренний управленческий анализ и внешний финансовый анализ. Перспективный (предварительный) анализ; ретроспективный (последующий) анализ; оперативный анализ; итоговый (заключительный) анализ. Анализ стадий расширенного воспроизводства; отраслевой анализ; анализ ведомств и организаций; анализ составных элементов производства и производственных отношений. Анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов). Годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ. Полный анализ; локальный анализ; тематический анализ. Комплексный анализ; системный анализ; сравнительный анализ; сплошной анализ; выборочный анализ. Анализ с использованием компьютеров; анализ без применения компьютеров.

Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации и ее составные элементы. Анализ управления производством и продажей товаров. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами. Финансовый анализ деятельности организации. Бухгалтерский учет. Корреляционный и регрессионный анализ. Экономико-математическое моделирование.

Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности. Повышение обоснованности плановых решений по количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции (выполнения работ и оказания услуг) с точки зрения выявления и удовлетворения спроса, бесперебойности, ритмичности производственных процессов, а также контроля и всесторонней оценки результатов исполнения планов. Оценка использования организациями своих материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оценка финансовых результатов деятельности организаций, соизмерение доходов и расходов. Выявление неиспользованных резервов.

Тема 2. Организация аналитической работы

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ скорректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Детерминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования

моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов, проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Раздел II. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей

Тема 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Понятие и сущность планирования. Ключевая цель планирования. Задачи планирования. Принципы, лежащие в основе планирования. Принцип обоснованности целей и задач. Принцип системности. Принцип научности. Принцип непрерывности. Принцип сбалансированности плана. Принцип директивности.

Перспективное планирование: долгосрочное и среднесрочное. Текущее (краткосрочное) планирование. Методы планирования: нормативный; балансовый; экстраполяционный; интерполяционный; факторный; матричный; экономико-математического моделирования.

Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Преимущества применения планирования. Факторы, обуславливающие повышение роли планирования в организациях: Увеличение размеров организации усложняют формы ее деятельности; масштабы деятельности организации; изменение внешней среды бизнеса; изменение стиля руководства; усиление центральных сил в экономической организации.

Пределы планирования. Способы установления контроля над рынком: вертикальная интеграция; контроль над спросом; контрактные отношения; создание предпринимательских сетей. Определение пределов планирования величиной издержек, затрачиваемых на его организацию и осуществление.

Мониторинг основных плановых показателей. Понятие и сущность системы мониторинга. Рассмотрение процедуры мониторинга плановых показателей на примере подсистемы "Финансовое планирование" программного комплекса Smart Goods. Назначение подсистемы "Финансовое планирование". Основные функции подсистемы. Задание значений плановых показателей. Задание допустимых значений показателей. Мониторинг динамики плановых показателей и сравнение их с допустимыми значениями. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей. Ограничение подсистемы "Финансовое планирование".

Тема 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание разделов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация;

сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец - розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец - мелкооптовый торговец - розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производительности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control); управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II); Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Раздел III. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)

Тема 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматриваю-

шей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характеристика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Тема 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Раздел IV. Анализ в системе маркетинга

Тема 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Необходимость применения маркетингового подхода в деятельности организации. Основные этапы исторического развития маркетинга: ориентация на производство; ориентации на сбыт; ориентация на потребителя; ориентация на общество. Понятие и сущность маркетингового анализа. Цель маркетингового анализа. Макросреда маркетинга. Микросреда маркетинга. Потребители. Конкуренты. Поставщики. Маркетинговые посредники. Финансовые учреждения. Государственные учреждения. Гражданские группы действий. Осуществление маркетингового анализа внутренними и внешними службами.

Информационное обеспечение маркетингового анализа. Маркетинговая информация. Первичные данные. Вторичные данные. Внутренние источники информации: отчеты организации, маркетинговая информационная система, бухгалтерские и финансовые отчеты; отчеты руководителей на собраниях акционеров; сообщения торгового персонала, отчеты о командировках, обзоры жалоб и рекламаций потребителей, благодарственные письма, планы производства и научных исследований, протоколы заседаний руководства, деловая корреспонденция и др. Внешние источники информации: данные международных организаций (Международный валютный фонд, Европейская организация по сотрудничеству и развитию, ООН); законы, указы, постановления государственных органов; выступления государственных, политических и общественных деятелей; официальная статистика, периодическая печать, результаты научных исследований, семейные бюджеты; данные о сбережениях населения; каталоги и проспекты различных фирм; годовые финансовые отчеты фирм; результаты конкурсов; информация отраслей, бирж, банков; таблицы курсов акций; судебные решения и т.п. Отбор маркетинговой информации. Обобщенная классификация информационных источников маркетингового анализа. Схема расчета критерия достоверности. Базы данных, предоставляющих маркетинговую информацию: "ОЛВИТ", "МИСС", "МИР", "DIALOG". Международные маркетинговые коммуникационные сети.

Тема 8. Методы маркетинговых исследований

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наименований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Тема 9. Анализ в стратегическом маркетинге

Процесс стратегического планирования маркетинга. Схема процесса стратегического планирования маркетинга. Определение задач организации. Определение стратегических хозяйственных единиц (СХЕ). Установление целей маркетинга. Комплексный анализ ситуации для каждого СХЕ (анализ маркетинговой среды/анализ деятельности организации). Разработка стратегического плана маркетинга. Реализация тактики маркетинга.

Методы анализа рынка. Потребность. Спрос. Уровень спроса. Ниша рынка. Рыночная доля. Понятие и сущность анализа рынка. основные способы систематизации информации, отражаю-

щей изменения на рынке. Составление аналитических таблиц изменений. Составление карты позиционирования. Анализ с помощью расчета фактических показателей сбыта и с использованием временных рядов (тенденций, сезонности и т.д.). Емкость рынка. Потенциал рынка. Метод прогноза по суждениям потребителей. Метод предрыночного тестирования. Метод написания сценария.

Применение SWOT- анализа для определения маркетинговых стратегий организации. Задача SWOT-анализа как внутреннего инструмента принятия решений для организации, работающей на рынке с плотной конкуренцией. Методология проведения SWOT-анализа. Матрица первичного стратегического анализа. Правила проведения SWOT-анализа. Этапы проведения SWOT-анализа. Примерный список параметров оценки организации. Матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации. Методика определения рыночных возможностей и угроз. Примерный список параметров оценки среды. Матрица корреляционного SWOT-анализа.

Применение методов маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций. Отбор факторов, влияющих на объем продаж. Выделение "факторов влияния". Линейное прогнозирование "факторов влияния". Прогнозирование продаж по прогнозу "факторов влияния". Оценка риска прогнозирования.

Раздел V. Анализ и управление объемов производства и продаж

Тема 10. Анализ объема производства и продаж

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутривозможных резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства товаров за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализ выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Тема 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Ассортимент. Номенклатура. Ассортиментные группы (типы). Ассортиментные позиции (разновидности или марки). Характеристики товарного ассортимента: широта, глубина, сопоставимость. Ассортиментная политика организации. Элементы ассортиментной политики. Совершенствование ассортимента: разработка принципиально новой продукции, отличающейся от продукции конкурентов существенной новизной, защищенной патентами; разработка продукции с улучшенными характеристиками относительно ранее выпускаемой; разработка новых видов использования ранее выпускаемой продукции за счет ее модернизации или дополнительных приспособлений; сокращение ассортимента.

та выпускаемой продукции или снятия с производства продукции, не пользующейся спросом. Показатели, характеризующие производственную программу: номенклатура изделий организации; ассортимент; количество единиц товаров каждого наименования по всем позициям номенклатуры и ассортимента; производственная мощность организации; производственные ресурсы. Планирование ассортимента товаров. Условия успешности планирования ассортимента. Целевая направленность и искусство планирования. Типичный цикл планирования ассортимента и реализации его в коммерчески успешные товары.

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Оценка выполнения плана по номенклатуре. Оценка выполнения плана по ассортименту. Способы оценки выполнения плана по ассортименту: способ наименьшего процента; исчисление среднего процента. Причины невыполнения плана по ассортименту: внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров. Структура товаров. Изменение структуры товаров. Метод прямого счета по всем изделиям. Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана. Метод средних цен.

Тема 12. Анализ обновления продукции и ее качества

Понятие и сущность конкурентоспособности. Система критериев для оценки ситуации при разработке и выводе на рынок новых товаров. Рыночные критерии: потребность в товаре; степень конкурентоспособности товара; реклама; степень стабильности рынка; перспективы развития рынка. Производственные критерии: оборудование и персонал организации; сырьевые ресурсы; инженерно-технические знания и опыт персонала. Сбытовые критерии: увязка с ассортиментом выпускаемого товара; реализация. Товарные критерии: качество товара; упаковка; цена. Факторы, обуславливающие введение нового товара в ассортимент организации: необходимость оградить организацию от последствий неизбежного процесса устаревания существующего товара, который вызывается конкуренцией или моральным износом; необходимость расширять производство более быстрыми темпами, чем это возможно при узком ассортименте выпускаемого товара, распределять коммерческий риск на более широкий спектр товаров, уменьшить влияние конкуренции на отдельно взятую сферу производства; необходимость обеспечить постепенное увеличение общей рентабельности организации, выражающейся отношением прибыли к вложенному капиталу, путём сохранения и увеличения конкурентоспособности, рациональное использование отходов производства, полное использование производственных мощностей и возможностей персонала.

Анализ показателей качества товара. Понятие и сущность качества товара. Содержание различных показателей, характеризующих качество товара. Динамика, достигнутый уровень, причины изменений показателей качества товаров. Анализ обобщающих показателей качества товара. Коэффициент сортности. Анализ влияния сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия в стоимостном выражении. Анализ потерь от брака товаров. Причины понижения качества товаров: плохое качество сырья; низкий уровень технологии и организации производства; низкая квалификация работников; аритмичность производства. Оценка эффективности мероприятий по изменению качества товара: мероприятия; изменение уровня качества; изменение прибылей от повышения качества; изменение затрат, связанное с повышением качества; эффективность мероприятия по изменению качества. Необходимые условия достижения оптимального качества товара: значительная работа в области планирования, проектирования, производства, сбыта и обслуживания.

Тема 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность ритмичности. Прямые показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности,

удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца. Косвенные показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств. Понятие объема продаж. Анализ факторов, влияющих на объем продажи товаров в результате: роста объема производства товаров; осуществления мероприятий технического и организационного развития производства, в том числе выпуска новых видов товара, повышения качества выпускаемого товара, внедрения новых технологических процессов, механизации и автоматизации производства, экономии сырья и материалов, прочих мероприятий, структурных сдвигов; изменения остатков готовых товаров на складе; других факторов. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке товара за месяц. Анализ выполнения договорных обязательств за год.

Понятие анализа сбыта товаров. Основные источники информации для анализа сбыта. Анализ приоритета по товарам (товарным группам). Данные об отгрузке отдельных видов товаров. Анализ приоритета по рынкам. Анализ приоритетов продажи товаров по федеральным округам. Анализ приоритетов по потребителям.

Раздел VI. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Тема 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Совершенствование технико-организационного уровня хозяйственной деятельности. Элементы производственного процесса: труд, средства труда и предметы труда. Оценка технико-организационного уровня. Качественные показатели использования производственных ресурсов: производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств. Технические и организационные факторы производства. Примерная схема анализа показателей технико-организационного уровня производства. Состав показателей оценки технико-организационного уровня. Научно-технический уровень производства: научно-технический уровень подготовки производства; прогрессивность и качество товаров; прогрессивность технологических процессов; степень механизации, автоматизации и роботизации производства; техническая, энергетическая и информационная вооруженность труда; разработка и выполнение программы научно-технического развития; экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию техники и технологии, ресурсосбережению и экологической безопасности. Уровень организации производства и труда: уровень концентрации, кооперации, специализации и размещения производства; длительность производственного цикла; рациональность организации производства: параллельность, последовательность, прямоточность и др.; уровень организации труда; уровень промышленной эстетики и культуры производства; квалификационный и образовательный уровень персонала; уровень творческого подхода к труду: изобретательства, рационализации и др.; показатели стимулирования труда. Уровень управления хозяйственной деятельностью: производственная структура организации; структура управления организацией; техническая и информационная обеспеченность системы управления; использование экономических, организационно-административных и социально-психологических методов управления; использование современных средств и методов нормирования, планирования, учета и контроля; Уровень развития хозяйственных связей, в т.ч. внешнеэкономических.

Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Совокупность ресурсов: средства производства (предметы труда и средства труда) и рабочая сила. Экстенсивные (прирост массы используемых в производстве ресурсов) и интенсивные (повышение эффективности использования ресурсов) факторы экономического роста организации. Экстенсивные факторы: увеличение числа работников, основных средств, потребляемых материальных ресурсов. Интенсивные факторы: рост производительности труда в результате сокращения потерь ра-

бочего времени, снижения трудоемкости, высвобождения персонала; снижение материалоемкости товара вследствие ликвидации потерь материалов, применения более прогрессивных предметов труда, повышения коэффициента использования материалов, совершенствовании ценообразования; снижение фондоемкости при повышении коэффициента загрузки и использования оборудования, росте его производительности, улучшении использования производственной мощности, вводе экономически эффективных основных средств. Схема экстенсивного и интенсивного направлений развития производства. Интенсификация производства. Показатели, характеризующие интенсификацию производства: показатели технического и организационного уровней товара и производства; экономические показатели, такие как экономия от снижения трудоемкости, материалоемкости, себестоимости товара; коэффициент использования материалов, фонда рабочего времени, оборудования, показатели фондоотдачи, энерго- и фондовооруженности труда. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов: уменьшение материалоемкости товаров; сокращение длительности производственного цикла изготовления товара; совершенствование порядка планирования и формирования запасов материальных ресурсов; совершенствование системы материально-технического снабжения; автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ; совершенствование системы сбыта товара; внедрение методов оптимизации использования материалов.

Оценка интенсификации организации. Схема последовательности расчета показателей интенсификации. Факторный анализ и оценка влияния каждого вида ресурса на общий прирост объема производства товаров. Схема расчета показателей экстенсивности.

Тема 15. Анализ эффективности использования средств труда

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие первоначальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве взноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие

установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоемкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу.

Тема 16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Понятие трудовых ресурсов организации. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов: изучение и оценка состава и структуры работников организации; анализ использования рабочего времени; определение и изучение производительности труда и факторов ее определяющих; анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции; изучение влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов; выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов. Трудовые ресурсы организации: промышленно-производственный и непромышленный персонал. Классификация промышленно-производственного персонала по характеру выполняемых функций: рабочие (основные и вспомогательные) и служащие (руководители, специалисты и технические исполнители). Классификация персонала в зависимости от характера трудовой деятельности: профессия, специальность и уровень квалификации. Штатное расписание. Показатели, оценивающие количество работающих на конкретный момент времени: списочная численность, явочная численность и число фактически работающих. Формулы расчета показателей средней численности. Структура и укомплектованность организации необходимыми кадрами работников соответствующей специальности и квалификации. Движение рабочей силы.оборот рабочей силы: излишний и нормальный. Показатели оценки движения работников организации. Профессионально-квалификационная структура рабочих. Анализ профессионального и квалификационного уровня работающих путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по подразделениям и организации в целом. Квалификационные требования к работам и квалификационная характеристика рабочих.

Анализ использования рабочего времени. Основные показатели баланса рабочего времени одного рабочего. Учет рабочего времени. Классификация потерь рабочего времени. Анализ использования календарного времени. Анализ использования фонда рабочего времени одного рабочего. Анализ баланса рабочего времени.

Резервы роста производительности труда. Экономическая цель повышения производительности труда. Три варианта постановки стратегии управления персоналом в практике повышения производительности труда: «увеличить выпуск товара за конкретное время»; «выпуск товара оставить на прежнем уровне при сокращении численности персонала»; «выпуск товара уменьшить (по требованию рынка), а численность сократить». Социальная цель повышения производительности труда. Резерв роста производительности труда. Измерение абсолютного уровня производительности труда. Оценка динамики изменения уровня производительности труда и выявление факторов и условий, резервов и ресурсов, влияющих на рост показателя. Общий вид схемы порядка формирования «Комплексной системы управления повышением производительности труда персонала»: количественный анализ тенденций повышения производительности труда, на основе стратегии развития данного бизнеса; комплексная оценка возможностей организации в повышении производительности труда, с учетом факторов и условий, отражающих специфику этапов развития; определение резервов повышения производительности труда по

факторам роста, с учетом ресурсных возможностей организации на данный период; Разработка программы стимулирования персонала за конкретные результаты роста производительности труда на рабочем месте, в подразделении, в организации.

Анализ производительности труда. Цели анализа производительности труда. Задачи изучения производительности труда в организациях: измерение уровня производительности труда и его динамики; изучение факторов производительности труда и выявления резервов ее дальнейшего повышения; анализ взаимосвязи производительности труда с другими экономическими показателями, характеризующими результаты работы организации. Показатели, характеризующие производительность труда. Трудовые измерители. Оценка производительности труда в стоимостном измерении. Факторный анализ производительности труда одного работника способом цепных подстановок. Факторный анализ производительности труда одного работника способом относительных разниц.

Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции. Интегральный метод определения степени влияния использования труда рабочих на объем производства товаров. Факторный анализ объема производства способом абсолютных разниц. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего.

Тема 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

Оптимизация системы материально-технического снабжения. Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического снабжения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья и материалов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов. Внутренние источники материальных ресурсов: сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Внешние источники материальных ресурсов: поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Стратегии материально-технического обеспечения организации: организация самостоятельного производства (заготовительного); налаживание новых организационно-экономических связей с поставщиками (объединение, участие в управлении с помощью пакета акций, субсидий под будущие поставки; закупки по договорам, в том числе по импорту. Анализ организации материально-технического снабжения. Потребность в материальных ресурсах. Степень обеспечения организации материальными ресурсами: коэффициент обеспечения по заключенным договорам на поставку; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Оценка правильности выбора поставщиков. Анализ покрытия потребности в материалах за счет внутренних и внешних источников. Анализ коэффициентов обеспечения организации материальными ресурсами. Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде: коэффициент удовлетворения заявок; коэффициент выполнения договоров; коэффициент качества поставок; сводный коэффициент организации внешних поставок. Анализ работы по договорам материально-технического снабжения. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов со стороны: коэффициент обеспеченности плана производства поставками со стороны; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Степень влияния причин недопоставки. Проверка качества полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям, условиям договора. Предъявление претензий поставщикам.

Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования. Анализ расхода материальных ресурсов. Обеспеченность организации материальными ресурсами в днях. Средний дневной расход каждого вида материалов. Анализ запасов материальных ресурсов организации. Скорость оборота (оборачиваемость) запасов. Анализ оборачиваемости материальных ресурсов. Анализ использования материальных ресурсов: материалоотдача; материалоёмкость; частные показатели материалоёмкости (металлоёмкость, энергоёмкость и др.). Расчет влияния изменения затрат на материальные ресурсы и материалоёмкости на объем производства товаров. Условная экономия (перерасход) материальных ресурсов. Разновидности коэффициента использования материала: коэффициент использования материалов в механических цехах; ко-

эfficient использования металлопроката в кузнечных цехах; коэффициент раскроя. Анализ изменения норм расхода материалов по изделиям.

Раздел VII. Анализ и управление затратами

Тема 18. Управление затратами

Понятие и сущность затрат. Информация для анализа затрат: отчетные данные; данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, соответствующие ведомости, журналы-ордера и в необходимых случаях первичные документы); плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство и сбыт продукции и отдельных изделий (работ, услуг). Основные первичные документы, на основе которых производится отражение в учёте затрат на производство и обращение продукции: договор на приобретение продукции, материалов, услуг; счета-фактуры, авансовые отчеты и другие документы. Состав информационной базы для анализа затрат. Классификация затрат для целей управления. Явные и альтернативные, релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные затраты. Планируемые и не планируемые затраты. Общая схема классификации затрат по местам их возникновения. Классификация затрат в зависимости от их отношения к действующим в организации нормам, нормативам, лимитам и стандартам. Классификация затрат по составу. Классификация затрат по экономическому содержанию. Перечень однородных затрат по экономическим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. Классификация затрат по статьям калькуляции. Группировка затрат по отношению к объему производства. Классификация затрат по способу включения в себестоимость товара. Классификация затрат по роли в технологическом процессе изготовления товаров и целевому назначению. Группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость товаров. Контролируемые и не контролируемые затраты. Построение системы контроля затрат. Система стимулирования.

Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью. Точка безубыточности. Методика анализа безубыточности производства (Cost -Volume -Profit, CVP - анализ). Маржинальный доход. Порог рентабельности (точка безубыточности). Производственный левверидж. Маржинальный запас прочности. Средняя величина маржинального дохода. Норма маржинального дохода. Анализ средней величины и нормы маржинального дохода. График нахождения точки безубыточности (порога рентабельности). Пороговый объем производства (продаж). Определение точки безубыточности (порога рентабельности) методом уравнений. Запас финансовой прочности. Анализ влияния цены продажи на эффект производственного леввериджа. Анализ влияния переменных затрат на эффект производственного леввериджа. Анализ влияния постоянных затрат на эффект производственного леввериджа.

Тема 19. Анализ себестоимости продукции

Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты. Издержки. Управление себестоимостью товаров. Главная цель анализа себестоимости.

Факторный анализ себестоимости. Влияние различных факторов на себестоимость продукции. Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий. Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства. Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров. Изменения в данной группе факторов могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений. Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подго-

товительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы. Схема анализа влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство товаров. Анализ затрат по экономическим элементам.

Анализ затрат на рубль произведенных товаров. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль произведенных товаров. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров: изменение структуры произведенных товаров; изменение уровня затрат на производство отдельных товаров; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на произведенные товары. Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров. Влияние структурных сдвигов в составе товаров. Анализ уровня влияния важнейших факторов на рубль произведенных товаров.

Главные задачи анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости товаров. Факторная схема анализа прямых материальных затрат. Оценка расхода материалов. Анализ затрат на материалы для производства единицы товара. Анализ норм расхода материальных ресурсов. Анализ изменения норм расхода материалов по изделию. Оценка влияния эффективности использования материалов на объем производства.

Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Структура затрат на оплату труда в полной себестоимости произведенных товаров. Анализ заработной платы как элемента затрат на производство. Анализ заработной платы в разрезе отдельных статей калькуляции, в первую очередь самостоятельной статьи – заработная плата производственных рабочих.

Раздел VIII. Финансовый анализ деятельности организации

Тема 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

Понятие и сущность финансового анализа организации. Цели и задачи финансового анализа организаций. Основные пользователи финансовой информации: инвесторы; кредиторы; менеджеры организации; работники организации; поставщики; потребители (клиенты организации); общественные и государственные организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее элементы: бухгалтерский баланс (ф. 1); отчет о прибылях и убытках (ф. 2); отчет об изменениях капитала (ф. 3); отчет о движении денежных средств (ф.4); приложения к бухгалтерскому балансу (ф.5); пояснительную записку; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту. Динамика показателей прибыли (убытка) до налогообложения организации. Влияние на прибыль до налогообложения структурных сдвигов.

Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Изменение прибыли от продаж за период. Влияние на прибыль изменений цен на проданные товары. Влияние на прибыль изменений объема продаж товаров. Влияние на прибыль изменений в объеме продаж товаров, обусловленных изменениями в структуре товаров. Изменение прибыли от продаж за счет изменения себестоимости в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы. Влияние на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе товаров. Суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж. Распределение чистой прибыли.

Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации. Показатели рентабельности. Мультипликативная модель для анализа рентабельности активов.

Анализ финансовых результатов и рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов. Обобщенный вид определения финансовых коэффициентов для анализа финансовых результатов: оборачиваемость средств или их источников; рентабельность продаж, которая равна отношению прибыли к выручке от продаж; средств или их источников. Показатели для анализа рентабельности: показатели, рассчитанные на основе прибыли; показатели, рассчитанные на основе производственных активов; показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств.

Тема 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Финансовое состояние организации. Цели и содержание управления финансовым состоянием коммерческой организации. Последовательность проведения анализа финансового состояния организации: оценка текущего состояния организации и его изменения по сравнению с предыдущим периодом; определение причин, которые привели к изменению финансового положения организации; разработка программы действий на будущее. Экспресс-анализ финансового состояния коммерческой организации. Основные источники информации для анализа финансового состояния: бухгалтерский баланс организаций (ф. № 1 годовой и квартальной отчетности), отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 годовой и квартальной отчетности), отчет об имениях капитала (ф. № 3 годовой отчетности), отчет о движении денежных средств организации (ф. № 4 годовой отчетности), приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5 годовой отчетности). Чтение форм отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в этих формах как один из распространенных приемов анализа отчетности. Подгруппа приемов для более детального анализа отчетности: составление сравнительных таблиц с выявлением абсолютного и относительного (в процентах) отклонения по основным показателям отчетности; исчисление относительных отклонений показателей в процентах по отношению к балансовому году за несколько лет (за пять или десять); исчисление показателей за ряд лет в процентах к какому-либо итоговому показателю (к итогу баланса, объему производства и продаж). Способы осуществления анализа финансового состояния: анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей; анализ по уплотненному сравнительному аналитическому балансу, который строится путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей; анализ по балансу, подвергнутому дополнительной корректировке на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах. Сравнительный бухгалтерский баланс.

Понятие имущества организации. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования в разрезе разделов и статей баланса. Анализ внеоборотных активов. Анализ оборотных активов. Анализ капитала и резервов. Анализ долгосрочных обязательств. Анализ краткосрочных обязательств. Аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при увеличении актива и пассива. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при уменьшении актива и пассива. Три подхода к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса: пересчет балансовых данных с учетом различных индексов изменения цен для различных видов ресурсов; пересчет балансовых данных с учетом единого индекса инфляции для различных видов ресурсов; пересчет всех статей баланса для каждого момента времени в твердую валюту по биржевому курсу на дату составления баланса.

Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей. Система показателей оценки имущественного положения организации по данным бухгалтерской отчетности: сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении организации; доля основных средств в активах; доля активной части основных средств; коэффициент износа основных средств; коэффициент износа активной части основных средств; Коэффициент обновления основных средств; коэффициент выбытия основных средств.

Тема 22. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Общая оценка оборачиваемости активов организации. Внешние факторы, оказывающие влияние на длительность нахождения средств в обороте: производственная, снабженческо-сбытовая и посредническая сфера деятельности, отраслевая принадлежность, масштабность организации, экономическая ситуация и связанные с ней условия хозяйствования. Внутренние факторы, оказывающие влияние на длительность нахождения средств в обороте: эффективность стратегии управления активами через ценовую политику, структуру активов, выбор методики оценки товарно-материальных ценностей. Динамика показателей оборачиваемости активов. Анализ оборачиваемости оборотных активов.

Анализ продолжительности производственно-коммерческого цикла и источников его финансирования. Производственно-коммерческий цикл. Схема длительности производственно-коммерческого цикла. Справка бухгалтера об основных показателях деятельности за год. Последовательность этапов определения продолжительности движения денежных средств в процессе производственно-коммерческого цикла. Расчет потребности в собственном оборотном капитале.

Анализ движения денежных средств. Мотивы, побуждающие организацию держать наличность: транзакционный – потребность наличности для выполнения текущих обязательств по платежам – перед поставщиками, по оплате труда, выплате налогов и дивидендов; предупредительный – поддержание буфера для выполнения обязательств при непредвиденных обстоятельствах; спекулятивный – хранение наличности в целях получения выгоды от ожидаемых изменений в ценах на ценные бумаги. Направления движения денежных средств: приток (поступление денежных средств и отток (направление) денежных средств. Текущая деятельность. Инвестиционная деятельность. Финансовая деятельность в международной практике. Общее изменение остатка денежных средств за период. Изменение остатка денежных средств по текущей деятельности. Изменение остатка денежных средств по инвестиционной деятельности. Изменение остатка денежных средств по финансовой деятельности. Анализ длительности оборота денежных средств организации по месяцам.

Анализ дебиторской задолженности. Факторы, влияющие на уровень дебиторской задолженности: вид товаров, емкость рынка, степень насыщенности рынка данными товарами, принятая в организации система расчетов, платежеспособность покупателей и заказчиков. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности. Сценарии экономического развития.

Анализ кредиторской задолженности. Анализ краткосрочных обязательств по продолжительности кредитования. Сравнительная оценка условий предоставления получения кредита в организации. Расчет рационального соотношения заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 23. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Ликвидность (текущая платежеспособность). Ликвидность баланса. Группировка активов баланса по времени превращения их в денежную форму: наиболее ликвидные активы (А1); быстро реализуемые активы (А2); медленно реализуемые активы (А3); трудно реализуемые активы (А4). Группировка пассивов баланса по степени срочности их оплаты: наиболее срочные обязательства (П1); краткосрочные обязательства (П2); долгосрочные обязательства (П3); постоянные пассивы (П4). Расчет платежного излишка или недостатка по результатам оценки ликвидности баланса. Платежеспособность организации. Анализ ликвидности баланса с использованием нормативных скидок. Расчет платежного излишка или недостатка по результатам анализа ликвидности с использованием нормативных скидок. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия). Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия). Нормальный уровень коэффициента ликвидности. Определение нормального уровня коэффициента текущей ликвидности. Уровень платежеспособности.

Оценка текущей и перспективной платежеспособности. Балансовая модель: иммобилизованные активы; оборотные активы; собственный капитал; заемный капитал. Составление балансовой модели. Преобразование формулы посредством выделения составляющих оборотных активов и заемного капитала: дебиторская задолженность; свободные денежные средства; долгосрочные обязательства; краткосрочные займы и кредиты; кредиторская задолженность.

Анализ обеспеченности запасов и источниками их формирования. Стабильность деятельности организации и финансовая устойчивость как важнейшие характеристики ее финансового состояния. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации: внешние и внутренние; основные и второстепенные; простые и сложные; постоянные и временные. Абсолютная устойчивость финансового состояния организации. Нормальная устойчивость финансового состояния организации. Неустойчивое финансовое состояние организации. Кризисное или критическое финансовое состояние организации. Использование абсолютных показателей как направ-

ление анализа финансовой устойчивости. Последовательность этапов осуществления анализа обеспеченности запасов источниками их формирования.

Оценка рыночной финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств. Нормальный коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Нормальный коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Оценка финансовой устойчивости организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств. Коэффициент автономии (финансовой независимости). Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств. Коэффициент маневренности. Индекс постоянного актива. Коэффициент реальной стоимости имущества. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств.

Тема 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Инвестиционная деятельность организации. Степень ответственности за принятие инвестиционного проекта. Виды инвестиций. Источники инвестиций. Собственные источники инвестиций. Внешние источники инвестиций. Инвестиционный проект. Задача разработки инвестиционного проекта. Интервалы планирования. Основные элементы укрупненной структуры денежного потока инвестиционного проекта: инвестиционные затраты; объем продаж; производственные затраты; налоги. Технически задача инвестиционного анализа. Принципы инвестиционного анализа. Горизонт расчета. Продолжительность создания и эксплуатации объекта. Нормативный срок службы основного технологического оборудования. Достижение заданных характеристик прибыли. Требования инвестора. Базисные, мировые, прогнозные и расчетные цены для стоимостной оценки результатов и затрат. Норма дисконта.

Оценка инвестиционного проекта. Главная цель оценки инвестиционного проекта. Задачи оценки инвестиционного проекта. Показатели эффективности инвестиционного проекта: показатели коммерческой (финансовой) эффективности; показатели бюджетной эффективности; показатели экономической эффективности. Экономическая оценка или оценка эффективности вложения капитала. Финансовая оценка. Стадии (этапы) цикла разработки инвестиционного проекта: формулирование идеи проекта; оценка инвестиционной привлекательности проекта; выбор схемы финансирования проекта. Методики проведения инвестиционного анализа. Сопоставимость масштабов организации и проекта. Степень использования проектом активов организации. Метод условного выделения. Метод анализа изменений. Метод объединения. Метод наложения. Метод сравнения.

Методы оценки эффективности инвестиций. Группы показателей для сравнения различных проектов и выбора лучшего из них: чистый дисконтированный доход (ЧДД); индекс доходности (ИД); внутренняя норма доходности (ВНД); срок окупаемости (Ток); другие показатели (точка безубыточности, норма прибыли и пр.). Метод чистого современного значения стоимости (NPV – метод). Метод внутренней нормы доходности. Метод периода окупаемости. Методы индекса доходности.

Оценка инвестиционной привлекательности организации. Варианты оценки инвестиционной привлекательности организаций. Понятие «относительная инвестиционная привлекательность». Информационная база выполнения оценки. Этапы оценки инвестиционной привлекательности: анализ ограничений, «просеивание» организаций и формирование «узкого списка»; рейтинговая оценка организаций из «узкого списка». Оценка уровня конкуренции в отрасли. Матрица инвестиционной привлекательности М.Портера. Стратегия лидерства в снижении издержек. Стратегия дифференциации продукта. Стратегия фокусирования. Прогнозирование изменений конъюнктуры спроса и предложения на внутренних и внешних рынках и оценка тенденций развития отрасли на средне- и долгосрочную перспективу. Сравнение вариантов методов финансирования: кредитное финансирование. Сравнение вариантов источников финансирования: кредитное финансирование - кредитное финансирование при различных сроках окупаемости - институциональное финансирование (веса показателей в рейтинговой оценке). Оценка эффективности хозяйственной деятельности. Оценка финансового состояния. Ранжирование организаций как результат сравнительной оценки (составление рейтинга).

Раздел IX. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 25. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

Понятие и сущность потенциала организации. Составляющие экономического потенциала организации: рыночный потенциал (потенциальный спрос на товар и доля рынка, занимаемая организацией, потенциальный объем спроса на товар организации, организация и рынок труда, организация и рынок факторов производства); производственный потенциал (потенциальный объем производства товаров, потенциальные возможности основных средств, потенциальные возможности использования сырья и материалов, потенциальные возможности профессиональных кадров); финансовый потенциал (потенциальные финансовые показатели производства, потенциальные инвестиционные возможности). Рыночный потенциал организации. Производственно-экономический потенциал организации. Величина производственно-экономического потенциала организации.

Оценка производственного потенциала организации. Система оценочных показателей при определении уровня производственного потенциала организации. Анализ движения составляющих производственного потенциала организации. Текущее состояние составляющих производственного потенциала организации. Эффективность использования составляющих производственного потенциала организации. Последовательность проведения экспресс-оценки производственного потенциала организации: определение показателей оценки уровней ППО и их пороговых значений; оценка показателей производственной составляющей ППО; оценка показателей материальной составляющей ППО; оценка показателей кадровой составляющей ППО; оценка уровня составляющих ППО организации; определение уровня ППО на основе оценок уровней составляющих ППО организации; балльная оценка показателей; определение значимости составляющих ППО.

Оценка финансового потенциала организации. Методика определения уровня ФПО: оценка ФПО по финансовым показателям; составление кривой ФПО по финансовым показателям и определение уровня ФПО; оценка ФПО по критерию «наличие эффективной системы управления финансами»; комплексная оценка ФПО.

Тема 26. Оценка бизнеса

Необходимость оценки стоимости бизнеса. Сделки купли – продажи фирм. Слияние и поглощение организаций. Определение налога на имущество организации, на недвижимость или на наследование. Страхование организации. Залоговое обеспечение кредитной линии. Разработка инвестиционного проекта. Ликвидация организации. Рыночная стоимость. Инвестиционная стоимость. Восстановительная стоимость. Стоимость замещения. Ликвидационная стоимость. Залоговая стоимость. Балансовая стоимость. Примерная классификация целей оценки бизнеса со стороны различных субъектов. Оценочные принципы. Принципы, основанные на представлении собственника (пользователя): принцип полезности; принцип ожидания; принцип замещения. Принципы, связанные с эксплуатацией собственности: принцип вклада; принцип остаточной продуктивности; принцип предельной производительности; принцип сбалансированности. Принципы, связанные с рыночной средой: принцип соответствия; принцип регрессии; принцип прогрессии; принцип конкуренции; принцип зависимости от внешней среды; принцип изменения; принцип экономического разделения; принцип наилучшего и наиболее эффективного использования. Классификация подходов и методов оценки бизнеса. Доходный подход. Метод дисконтированных денежных потоков (ДДП, Discounted Cash Flow, DCF). Метод капитализации прибыли. Сравнительный подход к оценке бизнеса. Метод отраслевых коэффициентов. Метод рынка капитала. Наиболее используемые оценочные мультипликаторы. Метод продаж. Затратный подход в оценке бизнеса. Метод замещения. Метод ликвидационной стоимости. Метод накопления активов. Метод скорректированной балансовой стоимости или метод чистых активов организации. Стандарты стоимости. Доля собственности. Объем доступной информации.

Российская практика оценки бизнеса. Наиболее информативные виды стоимости: рыночная стоимость чистых активов; капитализация бизнеса; оценки будущих денежных потоков. Система VBM на верхнем уровне факторов стоимости. Показатель рыночной стоимости чистых активов. Расчет чистых активов организации в балансовой оценке. Метод капитализации прибыли. Анализ величины свободного дисконтированного денежного потока.

Оценка бизнеса на основе экономической добавленной стоимости (EVA). Оценка преобразований в организации по критерию роста EVA. Динамика экономической добавленной стоимости (EVA). Анализ результатов оценки стоимости бизнеса исследуемой организации статическими методами.

Тема 27. Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг

Первичный рынок ценных бумаг. Вторичные рынки ценных бумаг. Функции рынка ценных бумаг. Инвесторы. Эмитенты. Этапы, необходимые для вывода организаций на организованный рынок: проведение комплексного анализа организации; подготовка бизнес-плана организации; аудит и приведение бухгалтерской отчетности к соответствующим стандартам; создание благоприятного имиджа организации-эмитента; разработка комплекса мер по защите привлеченных инвестиций; проведение аналитического и маркетингового исследования перед выпуском ценных бумаг; обеспечение взаимодействия с инфраструктурой рынка ценных бумаг; полное сопровождение эмиссии ценных бумаг как на этапе размещения, так и на вторичном рынке; повышение ликвидности и поддержка оптимальной курсовой стоимости ценных бумаг.

Характеристика ценных бумаг организации. Понятие ценной бумаги. Ценные бумаги: денежные и капитальные. Виды ценных бумаг: свидетельства об участии в капитале; свидетельства о предоставлении займов; денежные и товарные документы, выражающие имущественные права; международные ценные бумаги. Государственные ценные бумаги. Акции и облигации как обращающиеся, так и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Векселя. Права требования и прочие производные ценные бумаги и вложения. Акция. Облигация. Преимущества рынка корпоративных облигаций.

Учет и анализ ценных бумаг в организации. Суммы, являющиеся фактическими затратами на приобретение ценных бумаг. Себестоимость и рыночная стоимость ценных бумаг. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Особенности бухгалтерского учета различных типов ценных бумаг. Основания для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету. Задачи анализа эффективности ценных бумаг организации. Базовая прибыль (убыток) на акцию. Базовая прибыль (убыток) отчетного периода. Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию. Коэффициент отношения рыночной стоимости акции к прибыли. Показатель отдачи на вложенный капитал. Купонная норма доходности. Структура вексельной задолженности.

Дивидендная политика организации. Размер выплат. Форма выплаты дивидендов: денежная; натуральная. Остаточная политика. Фиксированный выход. Политика не снижающихся дивидендов на акцию. Политика выплаты акциями. Выкуп собственных акций. Автоматическое реинвестирование. Политика низкой доходности и косвенных выплат. Определение доходности акций. Доля выплачиваемых дивидендов.

Методика рейтингового анализа эмитентов. Кредитный рейтинг эмитента. Преимущества применения кредитных рейтингов. Классификация кредитных рейтингов эмитентов. Процесс присвоения рейтинга. Процедура определения рейтинга эмитента.

5.3. Содержание практических (семинарских) занятий

Семинарское занятие № 1.

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Экономический анализ хозяйственной деятельности как наука. Предмет экономического анализа. Характерные черты экономического анализа. Значимость экономического анализа в управлении организацией. Научный аппарат экономического анализа. Научные подходы, ис-

пользуемые при реализации анализа хозяйственной деятельности предприятия: системный, комплексный, интеграционный, маркетинговый, функциональный, предметный, динамический, воспроизводственный, процессный, нормативный, количественный.

Классификация видов экономического анализа. Признаки классификации: доступность информационного обеспечения; содержание процесса управления; характер объектов управления; адресность анализа; периодичность; содержание и полнота изучаемых проблем; методы изучения объекта; степень автоматизации работ. Внутренний управленческий анализ и внешний финансовый анализ. Перспективный (предварительный) анализ; ретроспективный (последующий) анализ; оперативный анализ; итоговый (заключительный) анализ. Анализ стадий расширенного воспроизводства; отраслевой анализ; анализ ведомств и организаций; анализ составных элементов производства и производственных отношений. Анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов). Годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ. Полный анализ; локальный анализ; тематический анализ. Комплексный анализ; системный анализ; сравнительный анализ; сплошной анализ; выборочный анализ. Анализ с использованием компьютеров; анализ без применения компьютеров.

Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации и ее составные элементы. Анализ управления производством и продажей товаров. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами. Финансовый анализ деятельности организации. Бухгалтерский учет. Корреляционный и регрессионный анализ. Экономико-математическое моделирование.

Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности. Повышение обоснованности плановых решений по количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции (выполнения работ и оказания услуг) с точки зрения выявления и удовлетворения спроса, бесперебойности, ритмичности производственных процессов, а также контроля и всесторонней оценки результатов исполнения планов. Оценка использования организациями своих материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оценка финансовых результатов деятельности организаций, соизмерение доходов и расходов. Выявление неиспользованных резервов.

Подготовьте реферат на тему:

1. Сущность понятий «анализ» и «синтез» и их использование в экономических науках
2. Понятие экономического анализа и его направления
3. Роль и место комплексного экономического анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Анализ как процесс подготовки информации, необходимой для управления предприятием, отражает:

- требования ПБУ;
- потребности управления;
- требования МСФО;
- требования потребителей продукции.

2. Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

- предмет экономического анализа;
- процедура экономического анализа
- метод экономического анализа;
- методика экономического анализа.

3. Главное назначение экономического анализа:

- выявление и измерение внутренних резервов;
- оценка отклонений от плана;
- выбор и обоснование действия, плана собственником, управленцем;
- определение экономической эффективности.

4. Концепция ... основана на систематизации показателей, благодаря ей реализуются характерные черты методологии экономического анализа:

- экономических измерений;
- жизненного цикла;
- денежных потоков;
- сохранения и наращивания капитала.

5. Примеры предметных областей (сегментов) экономического анализа:

- сбор информации;
- хранение информации;
- планирование;
- характеристика финансового состояния организации.
- исследование себестоимости.

6. Инструкция по выполнению конкретного аналитического процесса:

- принцип;
- методика;
- методология;
- концепция.

7. Экономический анализ делится на управленческий и ... :

- фактический;
- финансовый;
- количественный;
- АХД промышленного предприятия.

8. Вся информация, находящаяся в системе управления образует:

- информационное обеспечение;
- информационную базу;
- информационное сопровождение задачи;
- внешнюю информацию.

9. Особенность метода экономического анализа заключается в:

- разработке и использовании системы показателей;
- раскрытии и изучении причин (факторов), вызвавших изменение тех или иных хозяйственных показателей;
- историческом описании процессов;
- привлечении аналитиков.

10. Принцип комплексности экономического анализа означает, что:

- анализ должен охватывать все звенья, все стороны деятельности и причинные зависимости в экономике предприятия;
- оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной политике и законодательству;
- затраты на анализ должны быть меньше экономического эффекта, полученного в результате его проведения.

– анализ должен активно влиять на ход производства и его результаты.

Задание 2. Разработайте и объясните схему комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.

Задание 3. Выделите из приведенных примеров те, которые относятся к предмету анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:

- анализ использования человеческого капитала;
- анализ совокупного общественного продукта;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ финансового состояния и финансовых результатов;
- анализ структурных изменений в экономике региона;
- анализ качества выпускаемой продукции;
- анализ численности и состава населения;
- анализ сводной отчетности корпораций.

Задание 4. Из приведенного ниже перечня показателей выделить количественные, качественные и структурные: фондовооруженность; рентабельность продукции; число рабочих дней в году, доля активной части основных средств; производительность труда; средняя цена единицы установленного оборудования; среднегодовая стоимость основных средств; потери рабочего времени; себестоимость единицы продукции; среднедневная выработка рабочего; продолжительность рабочего дня; расход материалов на единицу продукции; удельный вес рабочих в общей численности персонала.

Контрольные вопросы:

1. Что является предметом комплексного экономического анализа?
2. Какие характерные черты свойственны комплексному экономическому анализу?
3. Назовите основные научные подходы, используемые в экономическом анализе.
4. Какие важнейшие принципы при использовании системного подхода?
5. В чем особенности комплексного подхода в экономическом анализе?
6. Какие взаимосвязи исследуются при применении интеграционного подхода к экономическому анализу?
7. Какие критерии являются приоритетными при применении маркетингового подхода?
8. В чем сущность функционального подхода к экономическому анализу?
9. Какие основные элементы могут быть выделены при использовании воспроизводственного подхода?
10. На чем основывается нормативный подход в экономическом анализе?
11. Перечислите виды экономического анализа и укажите особенности их применения.
12. Какие признаки являются наиболее значимыми при классификации видов экономического анализа?
13. Какие основные направления определены схемой комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации?
14. С какими смежными дисциплинами взаимосвязан комплексный экономический анализ в процессе изучения?
15. Какие задачи решаются посредством экономического анализа?
16. В чем отличие количественных и качественных показателей, используемых в аналитической практике?
17. Когда возникает необходимость в использовании относительных показателей?
18. В каких случаях в экономическом анализе используются средние величины?

Семинарское занятие № 2.

Тема 2. Организация аналитической работы

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ скорректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Детерминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов, проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Подготовьте реферат на тему:

1. Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и способы исчисления
2. Информационно образующая роль экономического анализа
3. Информационная база анализа и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его организация на предприятии
4. Метод экономического анализа, его особенности, элементы и характерные черты
5. Способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под методом экономического анализа понимается:
 - общий подход к исследованию явлений в их становлении и развитии;
 - совокупность специальных приемов и способов, применяемых для обработки экономической информации;

- выбор расчетных формул для анализа хозяйственной деятельности.
- расчет показателя.

2. Система показателей экономического анализа состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- относительные.

3. Этапы методики анализа:

- экономическое измерение динамики показателей;
- характеристика состояния;
- экономическое измерение влияния факторов;
- отражение прошлого состояния.

4. Система показателей экономического анализа ресурсов состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- экстенсивные.

5. Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы организации, рассматриваемые с точки зрения:

- технологии;
- экономической целесообразности;
- обеспеченности ресурсами;
- периодичности.

6. Анализ в общем смысле этого слова, означает:

- разложение целого на части;
- соединение частей в единое целое;
- переход количества в качество.
- изучение динамики показателя.

7. Решение типовой задачи экономического анализа – анализ структуры – выполняется методами:

- методы детерминированного факторного анализа;
- индексный;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ.

8. На объем производства внепроизводственные факторы (например, цена) влияют:

- прямо;
- косвенно;
- прямо и косвенно.
- не влияют.

9. Деятельность предприятия изучается наиболее комплексно всесторонне в ходе анализа:

- итогового (заключительного);
- перспективного;
- маржинального;

- качественного;
- оперативного.

10. По мнению большинства авторов отмечается ... этапа развития экономического анализа в России:

- 2;
- 3;
- 4;
- 6.

Задание 2. Рассчитать темпы роста объема реализации жидкокристаллических телевизоров в магазине электроники, в том числе за счет изменения количества проданных изделий и цен на них, соблюдая при этом условия сопоставимости сравниваемых показателей:

Виды продукции	Количество		Цена. руб.	
	план	факт	план	факт
Телевизоры:				
Hyundai HLCD1509	500	700	7500	7900
Toshiba 15SLDT2W	600	850	9800	10 400

Задание 3. По приведенным ниже данным рассчитать среднегодовую стоимость запасов и основных производственных фондов:

Остаток на дату	Материальных запасов, тыс. руб.	Основных средств, тыс. руб.
На начало года	200	1600
На 1 апреля	180	1840
На 1 июля	160	1940
На 1 октября	180	1940
На конец года	120	2280

Задание 4. Соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определить изменение себестоимости выпущенной продукции на основе следующих данных:

Изделия	Объем производства		Себестоимость единицы продукции	
	план	факт	план	факт
Рюкзак для роликов черный	8000	10 000	600	750

Сумка спортивная	4000	3000	500	400
------------------	------	------	-----	-----

Контрольные вопросы:

1. Что понимают под методом экономического анализа?
2. Какие характерные особенности имеет метод экономического анализа?
3. Что включает в себя понятие «методика экономического анализа»?
4. Что исследуется при сравнении экономических показателей?
5. В каких случаях применяется группировка аналитических данных?
6. В чем особенности балансового метода анализа?
7. Что понимают под экономическим факторным анализом?
8. Как связаны факторы в аддитивных и мультипликативных моделях?
9. В каких случаях при анализе используется способ цепных подстановок?
10. В чем особенности применения способов абсолютных и относительных разниц?
11. Охарактеризуйте способ и алгоритм применения интегрального метода.
12. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.
13. В какой последовательности строится аналитическая работа?
14. Какие требования предъявляются к аналитической информации?
15. Какие источники информации используются при экономическом анализе?

Семинарское занятие № 3.

Тема 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Понятие и сущность планирования. Ключевая цель планирования. Задачи планирования. Принципы, лежащие в основе планирования. Принцип обоснованности целей и задач. Принцип системности. Принцип научности. Принцип непрерывности. Принцип сбалансированности плана. Принцип директивности.

Перспективное планирование: долгосрочное и среднесрочное. Текущее (краткосрочное) планирование. Методы планирования: нормативный; балансовый; экстраполяционный; интерполяционный; факторный; матричный; экономико-математического моделирования.

Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Преимущества применения планирования. Факторы, обуславливающие повышение роли планирования в организациях: Увеличение размеров организации усложняют формы ее деятельности; масштабы деятельности организации; изменение внешней среды бизнеса; изменение стиля руководства; усиление центральных сил в экономической организации.

Пределы планирования. Способы установления контроля над рынком: вертикальная интеграция; контроль над спросом; контрактные отношения; создание предпринимательских сетей. Определение пределов планирования величиной издержек, затрачиваемых на его организацию и осуществление.

Мониторинг основных плановых показателей. Понятие и сущность системы мониторинга. Рассмотрение процедуры мониторинга плановых показателей на примере подсистемы "Финансовое планирование" программного комплекса Smart Goods. Назначение подсистемы "Финансовое планирование". Основные функции подсистемы. Задание значений плановых показателей. Задание допустимых значений показателей. Мониторинг динамики плановых показателей и сравнение их с допустимыми значениями. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей. Ограничение подсистемы "Финансовое планирование".

Подготовьте реферат на тему:

1. Роль комплексного экономического анализа и оценки эффективности бизнеса.
2. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
3. Деятельность организации как система взаимодействия ресурсов, процесса и результата.

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Плановая деятельность включает в себя следующие элементы:

- прогнозирование;
- планирование;
- государственный заказ;
- экономические нормативы;
- программирование;
- контрольные цифры;
- плановое регулирование;
- государственное предпринимательство.

2. Методология планирования включает в себя следующие элементы:

- принципы;
- проекты;
- методы;
- критерии;
- показатели;
- методику;
- процессы;
- логику.

3. Основными методологическими принципами планирования являются:

- принцип научности;
- принцип социальной направленности и приоритета общественных потребностей;
- принцип ликвидности плановых показателей;
- принцип повышения эффективности общественного производства;
- принцип пропорциональности и сбалансированности;
- принцип единства теории и практики управления;
- принцип приоритетности;
- принцип согласования краткосрочных и перспективных целей и задач.

4. Что является целью разработки стратегического плана предприятия:

- разработка мероприятий, обеспечивающих максимальную прибыль;
- развитие производства;
- определение условий функционирования предприятия в будущем;
- подготовка мероприятий, направленных на реализацию инвестиционного плана;
- нахождение новых секторов рынка, в которые возможно «проникновение» предприятия.

5. Что является наиболее трудоемкой операцией при внутрипроизводственном планировании:

- определение объема производства продукции;
- разработка календарных графиков изготовления изделий;
- установление оптимального количества работников на предприятии;
- выработка маркетинговой стратегии;
- нахождение поставщиков комплектующих изделий для всех видов выпускаемой предприятием продукции.

6. Какие предприятия имеют преимущество при планировании своей деятельности:

- малые;

- средние;
- крупные;
- частные;
- государственные.

7. Какой основной фактор является причиной неудач эффективного планирования на современном этапе:

- отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов в области планирования;
- отсутствие единого экономического документа, регламентирующего процесс планирования;
- переходный период от централизованной к рыночной экономике;
- небольшой выбор имеющегося в распоряжении фирм методологического аппарата.
- приоритет краткосрочных показателей над долгосрочными.

8. Какой характер предполагает использование в планировании принципа единства:

- постоянный;
- системный;
- временный;
- неосновной;
- комбинированный.

9. Какое определение носит планирование, основанное на принципе участия:

- комплексное;
- интеграционное;
- детерминированное;
- партисипативное;
- реактивное.

10. Как называется система планирования, не дающая полной предсказуемости результата:

- детерминированная;
- реактивная;
- стохастическая;
- долгосрочная;
- краткосрочная.

11. Что означает термин «реактивное планирование»:

- перспективное;
- краткосрочное;
- агрегатное;
- возврат к прошлому;
- инертное.

12. Что означает термин «инактивное планирование»:

- перспективность;
- возврат к прошлому;
- инертность;
- вероятность;
- долгосрочность.

13. На что ориентировано преактивное планирование:

- будущие изменения;
- возврат к прошлому;
- долгосрочную основу;
- краткосрочную основу;
- сохранение традиций.

14. Какие периоды времени охватывает долгосрочное планирование:

- от 5 до 7 лет;
- от 3 до 5 лет;
- от 7 до 10 лет;
- от 10 до 25 лет;
- от 25 до 30 лет.

15. Какой метод в основном используется в процессе планирования на народнохозяйственном уровне:

- балансовый;
- нормативный;
- программно-целевой;
- по технико-экономическим факторам;
- по социальным факторам.

Задание 2. Проанализируйте исполнение бюджета движения денежных средств ООО «Астра». Выскажите свое мнение об эффективности планирования денежных потоков организации.

Наименование статьи	План	Факт
Доходная часть	23 068	22 600
Товарооборот	9170	8600
Прочие поступления	13 898	14 000
Расходная часть	12 480	15 950
Условно-первичные затраты	2750	2650
Оплата за товар	2750	2650
Условно-постоянные затраты	9730	13 300
Аренда	800	800
Коммунальные платежи	4450	6000
Реклама	1250	5000
Затраты на обучение	3200	1000
Хозяйственные расходы	30	500
Чистое изменение денежных средств за неделю	10588	6650

Задание 3. Планировалось произвести 150 ед. продукции и израсходовать 600 кг сырья на их производство по цене 30 руб. за 1 кг. Фактически было выпущено 170 ед. продукции и на производство каждой было израсходовано по 4,5 кг сырья на общую сумму 19 125 руб.

Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения анализа. Рассчитайте влияние факторов на изменение стоимости израсходованных на производство сырья, используя методы абсолютных и относительных разниц. Дайте оценку в форме текстового вывода.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные принципы планирования.
2. Назовите методы планирования.
3. Какие основные факторы определяют возрастающую роль планирования в условиях рыночного хозяйства?
4. Что понимают под пределами планирования? Охарактеризуйте пределы планирования.
5. В чем суть сочетания формального планирования с другими способами принятия решений?
6. Какова роль мониторинга основных плановых показателей?

Семинарское занятие № 4.

Тема 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Занятие проходит в форме *мозгового штурма* по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях.

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание разделов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация; сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец - розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец - мелкооптовый торговец - розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производительности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control);

управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II); Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы подготовки и мониторинга бизнес-плана.
2. Финансовое прогнозирование
3. Формирование разделов бизнес-плана по видам и оценка их исполнения

Задание 1. Составьте план производственной деятельности цеха, производящего продукцию А на год и укажите возможные причины отклонений.

Исходные данные: себестоимость единицы продукции – 6520 рублей; плановая рентабельность – 15%.

Прогноз продаж:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	300
II	400
III	300
IV	500

Фактически было продано:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	330
II	380
III	300
IV	400

Фактическая рентабельность составила:

Квартал	Процент рентабельности, %
I	10
II	10
III	15
IV	17

Задание 2. Опишите произвольно выбранную организацию и ее положение в отрасли, используя структуру разделов бизнес-плана.

Задание 3. Организация производит 3 вида продукции (см. Табл.).

Вид строительной продукции	Цена	Средние переменные издержки	Объем производства
Наличники	87,15	63,12	1500
Дверные блоки	83	72,1	1100
Плнтуса	68	35,5	2900

Производственные мощности организации пригодны для производства только 4500 шт. изделий.

Планируется выпуск новой продукции – блоки оконные в объеме 2200 шт. по цене 58 за 1 шт. Средняя величина переменных затрат по новому виду продукции 32,12 руб. Следует ли вводить в ассортимент новую продукцию, и если да, то производство какой продукции следует со-

кратить?

Задание 4. Выберите верный вариант ответа.

1. Что служит объективной основой составления планов развития предпринимательской деятельности:

- производственные мощности коммерческой организации;
- прогноз объема продаж;
- анализ фактических данных прошлых периодов.

2. На какой срок и в каком виде составляется финансовый план в соответствии с принятыми стандартами в формировании бухгалтерской отчетности в России?

- на год с разбивкой по месяцам;
- на год с разбивкой по кварталам;
- на квартал с разбивкой по месяцам.

3. План поступления и выплат показывает:

- реальные денежные поступления и платежи;
- плановые доходы и расходы различных видов организации предприятия;
- пути расходования средств, полученных организацией в качестве доходов от предпринимательской деятельности и из других источников.

4. Основной формой планирования затрат в организации является:

- бюджет;
- смета;
- баланс.

5. Бизнес-план:

- имеет жесткую структуру и регламентированный объем информации;
- может иметь любую структуру, но ограниченный объем;
- не имеет ограничений ни по структуре, ни по объему информации.

6. Какой из разделов бизнес-плана включает инновационные стратегии:

- план маркетинга;
- производственный план;
- финансовый план.

7. Какой вид инноваций направлен на повышение производительности труда, экономию ресурсов, эффективное использование внутрифирменных информационных систем?

- инновации продукции;
- инновации технологии;
- социальные инновации.

8. Какой раздел бизнес-плана принято считать заключительным:

- стратегию финансирования;
- маркетинга;
- финансовый план.

9. Затраты выражают:

- цену;
- себестоимость;
- сумму прямых затрат.

10. Расходы на рекламу включаются:

- в прямые затраты;
- в административно-управленческие расходы;
- в общехозяйственные расходы.

11. Планирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) может осуществляться на основе:

- затрат, исходя из условий производства;
- рыночной цены товара, исходя из возможностей реализации;
- все перечисленное.

12. Сметы прямых затрат и накладных расходов составляются:

- ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

Контрольные вопросы:

1. Что такое инвестиционный бизнес-план, каково его назначение?
2. Каковы основные требования к резюме?
3. Что включает характеристика организации и товара в инвестиционном бизнес-плане?
4. Какова роль раздела инвестиционного бизнес-плана «Анализ рынка и основных конкурентов»?
5. Раскройте содержание раздела инвестиционного бизнес-плана «План производства».
6. Каково назначение раздела инвестиционного бизнес-плана «План маркетинга»?
7. В каком разделе инвестиционного бизнес-плана обосновывается организационная структура управления?
8. Расчет каких показателей осуществляется в разделе инвестиционного бизнес-плана «Финансовый план»?
9. На какие вопросы должна давать ответы эффективная система стратегического планирования?
10. Дайте определение производительности и приоритета. Почему они важны для планирования производства?
11. Опишите содержание планов, назвав цель, горизонт планирования, уровень детализации и цикл планирования каждого из них: стратегический бизнес-план; план производства; главный график производства; план потребности в ресурсах; контроль производственной деятельности.
12. Охарактеризуйте обязанности и вклад маркетингового, производственного, финансового и технического отделов в разработку стратегического бизнес-плана.
13. Раскройте взаимосвязь между производственным планом, главным графиком производства и планом потребности в ресурсах.
14. В чем разница между стратегическим бизнес-планированием и планированием продаж и операций (SOP)? В чем заключаются основные преимущества SOP?
15. Что такое MRP с обратной связью?
16. Что такое MRP II?
17. Как можно изменить производительность на короткий промежуток времени?
18. Почему при разработке плана производства необходимо выбрать общую единицу измерения или определить группы товаров?
19. На основе чего следует определять группы товаров?
20. Назовите пять типичных характеристик проблемы производственного планирования.
21. Опишите каждую из трех базовых стратегий, которые используются для разработки плана производства. Назовите преимущества и недостатки каждой из них.
22. Что такое гибридная стратегия? Зачем ее используют?

Семинарское занятие № 5.

Тема 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматривающей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характеристика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:

- бюджетирование;
- планирование;
- дисконтирование денежных потоков.

2. Если бюджетирование не синхронизировано с динамикой развития бизнеса, могут ли предприятия работать эффективно:

- нет;
- да;
- не всегда.

3. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:

- планирование операций;
- координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
- согласование интересов работников предприятия;
- состав и структура основных и оборотных активов;
- оборачиваемость активов.

4. Бюджетирование как управленческая технология состоит из:

- трех частей;
- двух частей;

– пяти частей.

5. Составные части бюджетирования:

- технология бюджетирования;
- организация бюджетирования;
- использование информационных технологий;
- оптимизация решений финансирования.

6. Технология бюджетирования включает:

- виды и форму бюджетов;
- целевые показатели;
- бюджетный регламент;
- консолидацию фактических данных.

7. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- финансовой структуры предприятия;
- бюджетный регламент;
- порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия.

8. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:

- разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
- оперативно собирать и обрабатывать данные;
- оптимизировать решение финансирования.

9. Можно ли выделить пять этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- да;
- нет.

10. Сколько можно выделить этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- 5;
- 3;
- 6.

11. Формирование финансовой структуры относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

12. Создание структуры бюджетов относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования;
- целям бюджетирования.

13. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:

- основным целям бюджетирования;
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования.

14. Разработка регламента планирования:

- определяет процедуру планирования;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета предприятия;

– составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемом периоде.

15. Разработка регламента планирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

16. Внедрение системы бюджетирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

17. Формирование финансовой структуры:

- разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

18. Разработка методик и процедур управленческого учета :

- формирует учетно-финансовую политику;
- составляет операционный и финансовый бюджеты.

19. Внедрение системы бюджетирования:

- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
- определяет процедуру планирования;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

20. Операционный бюджет содержит:

- производственный бюджет;
- инвестиционный бюджет;
- бюджет общепроизводственных расходов.

21. Финансовый бюджет включает:

- бюджет движения денежных средств;
- бюджет управленческих расходов;
- инвестиционный бюджет.

22. Основные бюджеты обязательные для каждого предприятия:

- прогноз баланса;
- бюджет доходов и расходов;
- бюджет движения денежных средств;
- бюджет продаж.

23. Формы составления бюджета:

- жесткий бюджет;
- гибкий бюджет;
- сводный бюджет.

24. Основные методы бюджетирования:

- нулевой метод;
- традиционный метод;

– метод экстраполяции.

25. Структура бюджета зависит от:

- предмета составления бюджета;
- размера предприятия;
- квалификации и опыта разработчиков;
- нормативной базы;
- типовых процедур и механизмов принятия управленческих решений.

26. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:

- объема продаж предпланового периода;
- ценовой политики;
- географии сбыта;
- подготовки прогноза продаж;
- квалификации и опыта разработчиков.

27. Основные методы составления бюджета прямых затрат на материалы на отечественных предприятиях:

- нормативный;
- аналитический;
- традиционный.

28. Нормативный метод относится к:

- производственному бюджету;
- бюджету продаж.

29. Аналитический метод используют на:

- малых предприятиях;
- крупных и средних промышленных предприятиях.

30. Все затраты на оплату труда можно разделить на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- операционные расходы.

31. Косвенные расходы на оплату труда могут включаться в бюджет:

- общепроизводственных расходов;
- управленческих расходов;
- коммерческих расходов;
- прямых расходов;
- производственных и сбытовых расходов.

32. Цели бюджетирования:

- экономико-организационные;
- социальные;
- информационно-технологические.

33. Бюджет общепроизводственных расходов включает:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общецеховые расходы на управление;
- разработку концепции ведения бизнеса.

34. В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают:

- амортизацию производственного оборудования и транспорта;
- ремонт производственного оборудования;
- затраты, связанные с организацией производства.

35. В общецеховые расходы на управление включают:

- содержание аппарата управления и персонала цеха;
- амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений;
- заработную плату ремонтников.

36. Общепроизводственные расходы можно разделить на:

- условно-переменные расходы;
- условно-постоянные расходы;
- прямые расходы.

37. Общепроизводственные расходы распределяют по объектам затрат:

- на конкретные виды выпускаемой продукции;
- по структурным подразделениям;
- от продажи основных средств и иных активов.

38. К коммерческим расходам относятся:

- комиссионные сборы;
- транспортные услуги;
- непроизводительные;
- общехозяйственные.

39. Непроизводительные расходы – это:

- потери от простоев, недостачи/потери от порчи материалов при хранении на складе;
- содержание общезаводского персонала;
- юридические расходы и др.

40. Бюджет расходов – это документ основного бюджета:

- первый;
- второй.

Задание 2. ООО «Актив» производит и продает один вид товара. Информация о затратах представлена ниже.

Ресурс	Количество единиц ресурса, используемых для производства единицы товара	Стоимость потребления единицы ресурса, у.е.	Стоимость ресурса на единицу товара, у.е.
Прямые материалы	2 кг	4	8
Прямые трудовые затраты	3 чел-ч	6	18
Переменные накладные затраты	3 чел-ч	9	27

Постоянные накладные затраты	3 чел-ч	10	30
Итого затрат	A	A	83

Норматив накладных расходов рассчитан на 2000 шт. или 6000 чел-ч, которые являются базой распределения накладных расходов.

Ожидаемые остатки готовой продукции составляют 5 % от потребности следующего периода.

План продаж составляет:

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
2000	2000	2100	1900	1800

Цена, закладываемая в бюджет, 160 у.е. Согласно статистике оплаты продаж 80% выручки общество получает в месяц продаж, 18% в следующем месяце, 2 % долга считаются безнадежными ко взысканию. При полной оплате товара в месяц продаж покупатель получает скидку в размере 1 %.

Составьте бюджет на март: бюджет продаж, включая чистые продажи в денежном выражении; денежные потоки; бюджет производства в натуральном выражении; прямые материальные затраты; объем закупок материалов; прямые трудовые затраты; бюджет расходов на оплату труда; бюджет производственных накладных расходов; расчет себестоимости реализованной продукции.

Подготовьте сводный бюджет доходов и расходов на март. Коммерческие и административные расходы планируются в размере 54 992 у.е. Палог и проценты за кредит не учитываются.

Задание 3. Владелец частной клиники «Здоровье» принял решение о внедрении системы бюджетирования. С этой целью была проведена классификация затрат, рассчитаны нормативы затрат на оказание одной услуги клиенту, а также достигнуты договоренности по суммам аренды. По результатам работы за год владелец клиники хочет узнать, выполнили ли сотрудники клиники бюджет, и если есть расхождения, в чем их причины.

Для анализа представлена следующая информация. План оказания услуг – 20 тыс. ч. Нормативы затрат на 1 ч, у.е.: управление – 3; приемный покой – 2; терапевтическое отделение – 2,5; операционный блок – 4; прочие – 1. Время приема клиентов фактическое – 18,9 тыс. ч. Аренда помещений клиники – 250 тыс. у.е. в год.

Фактические затраты за период: управление – 67 500; приемный покой – 42 000; терапевтическое отделение – 53 100; операционный блок – 68 (НК); прочие операционные – 16 900; аренда – 252.

Проведите анализ отклонения фактических затрат от бюджета. Сделайте вывод.

Контрольные вопросы:

1. В чем смысл понятия “бюджетирование”?
2. Каковы основные задачи бюджетирования?
3. В чем сложность внедрения бюджетирования в российских организациях?
4. Назовите основные этапы процесса бюджетирования в организации.
5. Какие функции выполняет бюджет?
6. Какие задачи решает бюджетирование?

7. Перечислите основные виды бюджетов организации.

Семинарское занятие № 6.

Тема 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой составления и контроля бюджетов организации.

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Методы определения выручки от реализации для целей налогообложения:

- метод начислений;
- кассовый метод;
- нормативный метод.

2. Под методом начислений понимают:

- датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

3. Под кассовым методом понимают:

- датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

4. Группы предполагаемых капитальных вложений:

- первой необходимости, без которых деятельность предприятия невозможна;
- дискреционные, которые снижают затраты или повышают прибыль, однако не являются жизненно необходимыми;

– необходимые вложения, которые повышают прибыль.

5. После разработки инвестиционного бюджета может быть разработан план:

- кредитный план;
- план денежных потоков.

6. Для осуществления кредитного плана необходимо:

- из общего объема инвестиций вычесть сумму амортизационных отчислений;
- сформировать бюджет продаж;
- определить источники финансирования капитальных вложений.

7. Классификация денежных потоков:

- по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;
- по направлению движения денежных средств;
- по видам хозяйственной деятельности;
- по определению источников финансирования капитальных вложений.

8. Наиболее характерные источники поступления денежных средств:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от аренды, гонорары, комиссионные вознаграждения и иные доходы;
- от нахождения материалов в пути.

9. Оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности:

- денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде и пр.

10. Оттоки денежных средств по финансовой деятельности:

- выплаты кредиторам предприятия;
- платежи, относящиеся к акционерному капиталу и долговым инструментам.

11. Источники денежных средств по основной операционной деятельности:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от страховой компании в виде страхового возмещения и иные доходы;
- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов.

12. Источники поступления денежных средств по инвестиционной деятельности:

- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- от продаж товаров и оказания услуг.

13. Задачи анализа движения денежных средств:

- оценить способность предприятия погасить свои обязательства по всем расчетам;
- планирование операций;
- оборачиваемость активов.

14. Бюджет денежных средств можно составить:

- прямым методом;
- косвенным методом;

- кассовым методом;
- методом начислений.

15. Планирование потоков денежных средств происходит по:

- трем основным направлениям;
- двум основным направлениям;
- четырем основным направлениям.

16. Инвестиционная деятельность относится к основным направлениям:

- прямого метода;
- косвенного метода.

17. Прямой метод основывается на:

- исчисление притока и оттока денежных средств;
- последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями в активах коммерческой организации.

18. Прогноз баланса – это:

- завершающий этап в составлении бюджета предприятия;
- один из самых важных и сложных этапов в бюджетировании.

19. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
- оборачиваемость активов;
- консолидация фактических данных.

20. Платежеспособность относится к:

- принципам финансового планирования;
- основным задачам финансового планирования.

21. Контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью фирмы относится к:

- основным задачам финансового планирования;
- принципам финансового планирования.

22. Финансовое соотношение сроков это когда:

- получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
- для капитальных вложений необходимо выбирать самые дешевые способы финансирования.

23. При планировании пассива баланса оценивают следующие статьи:

- долгосрочные пассивы;
- размер уставного капитала;
- запасы материалов и готовой продукции.

24. При планировании актива баланса оценивают следующие статьи:

- дебиторскую задолженность;
- кассу, расчетные счета, включающие остаток денежных средств на конец периода;
- размер уставного капитала.

25. Этапы бюджетного процесса:

- разработка проекта сводного бюджета;
- анализ исполнения бюджета текущего года;
- регулирование экономических направлений через государственную систему налогообложения.

26. Утверждать сводный бюджет могут:

- правление;
- общее собрание акционеров;
- государственная дума.

27. Центры финансовой ответственности:

- затрат;
- инвестиций;
- расчетно-аналитический.

28. Принципы выделения центра финансовой ответственности в коммерческой организации:

- функциональный;
- сходства структуры затрат;
- расчетно-аналитический.

29. Успешно функционировать центр финансовой ответственности может при соблюдении следующих условий:

- разделением показателей затрат и выручки на регулируемые и нерегулируемые;
- уменьшением номинальной стоимости акций.

30. Соответствие организационной структуре выделяется в:

- принципах центра финансовой ответственности;
- условиях центра финансовой ответственности.

31. Формирование центров затрат способствует:

- обеспечению текущей производственной деятельности;
- рационализации структуры и сокращению расходов.

32. Бюджетный процесс представляет собой замкнутый контур финансового управления, включающий последовательных:

- три этапа;
- четыре этапа.

33. Главная цель центра прибыли:

- максимизация прибыли;
- движение финансовых ресурсов.

34. Главная цель центра инвестиций:

- максимизация рыночной стоимости дочерней компании;
- максимизация прибыли.

35. Структурное подразделение предприятия, руководитель которого в выделенном бюджете отвечает за максимизацию дохода от продаж, не имеет полномочий по варьированию цена-

ми и ограничен в расходовании средств – это:

- центр доходов;
- центр инвестиции.

36. Выделенные в обособленные бизнес-единицы производственные подразделения, как правило:

- центр прибыли;
- центры инвестиций.

37. Сегменты бизнеса, руководители которых одновременно контролируют доходы, затраты своих подразделений, а также эффективность вложенных в них средств – это:

- центры инвестиций;
- центры прибыли;
- центры доходов.

38. Порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия, включающий:

- технологии бюджетирования;
- организации бюджетирования.

39. Этапы бюджетного процесса, предусматривающие формирование:

- организации бюджетирования;
- использование информационных технологий.

40. Создание структуры бюджетов определяют:

- общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- формируют учетно-финансовую политику предприятия.

Задание 2. Вы – экономист планово-экономического отдела ООО «Новатор». Организация производит три вида товаров. С начала нового отчетного периода в организации внедрена система бюджетирования по видам деятельности (процессно-ориентированного). Информация о производстве и затратах представлена в табл. А.

Таблица А. Информация о производстве за 20XX год

Показатели	Продукт А1	Продукт А2	Продукт А3
Годовой объем выпуска, ед.	100	1000	1000
Материальные затраты на единицу, у.е.	50	50	500
Прямые затраты труда на единицу, ч	1	1	10
Прямые затраты труда на единицу, у.е.	10	10	10
Количество заказов на закупки материала	1	2	2
Количество заказ-нарядов на инженерные работы	4	8	8
Количество заказ-нарядов на наладку оборудования	2	4	4

Таблица Б. Годовой отчет о накладных затратах по видам деятельности

Вид	Затраты, у.е.	Носитель затрат
Закупки материалов	40 000	Количество заказов на закупки материала
Инженерные работы	30 000	Количество заказ-нарядов на инженерные работы
Наладка оборудования	41 000	Количество заказ-нарядов на наладку оборудования
Всего производственных накладных затрат	111 000	Количество заказов на закупки материала
Техническое обслуживание производственных мощностей	222 000	Количество прямых затрат труда в чел-ч
Снабжение	111 000	Объем закупок материалов. ДЕ
Всего непроизводственных накладных затрат	333 000	Количество прямых затрат труда, чел-ч
Итого накладных затрат	444 000	

Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 на основе метода по видам деятельности. Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 традиционным методом, используя в качестве базы распределения прямые затраты труда в чел-ч. Сравните полученные расчеты. Себестоимость какого продукта переоценена, какого недооценена?

Задание 3. Компания «ПроАрт» производит рамы для картин. Расходы составляют:

Прямые материальные затраты на единицу продукции, д.е.	40
Прямые затраты труда на единицу продукции, д.е.	5
Переменные накладные затраты, д.е.	15
Постоянные затраты на единицу продукции, д.е. (200 000 д.е./ 10 000 шт.)	20
Затраты на единицу продукции, д.е.	80

Запасов продукции на начало периода нет. Фактически затраты равны бюджетным. В течение отчетного периода компания «ПроАрт»: а) Закупила материалов на сумму 402 д.е.. б) Потратила в связи с переходом на новый вид продукции 400 000 д.е., в том числе 50 д.е. прямых трудовых затрат, 150 000 д.е. переменных накладных затрат, 200 д.е. постоянных накладных затрат. в) Определила запасы на конец периода в объеме 300 шт. готовой продукции, 2(Н) шт. в незавершенном производстве, 2000 д.е. запасов не-использованных материалов. г) Продала 5(Н) шт. продукции по цене 100 д.е.. Расходы на продажу составили 50 д.е., в том числе 30 д.е. постоянных и 20 д.е. переменных.

Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период по методу себестоимости продаж. Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период с использо-

ванием маржинального подхода. Объясните разницу в расчетах.

Контрольные вопросы:

1. Что служит исходными данными для составления бюджетов?
2. Назовите операционные бюджеты.
3. Какова технология составления операционных бюджетов?
4. Какие требования предъявляются к бюджету продаж?
5. Назовите основные факторы, влияющие на объем продаж.
6. Дайте определение бюджету производства.
7. Каково назначение бюджета производственных запасов?
8. Раскройте особенности составления бюджета прямых затрат на материалы.
9. Что определяет бюджет прямых затрат на оплату труда?
10. Как определяются переменные и постоянные затраты в бюджете производственных накладных затрат?
11. Каковы особенности составления бюджета управленческих расходов?
12. Назовите финансовые бюджеты организации.
13. Раскройте технологию составления финансовых бюджетов.
14. Какова роль прогнозного отчета о прибылях и убытках в процессе бюджетирования организации?
15. Какова роль модели себестоимости при составлении бюджета организации?
16. Каково содержание и назначение и бюджета денежных средств?
17. По каким разделам составляется бюджет денежных средств?
18. Зачем составляется прогнозный баланс организации?
19. Что является подтверждением правильности расчета баланса?
20. Какова роль финансового менеджера при подборе бюджетных показателей?
21. Как осуществляется контроль выполнения бюджета организации?
22. Какую роль играет обратная связь при контроле исполнения бюджета?
23. Что показывает простой анализ отклонений при контроле выполнения бюджета?
24. Какие шаги включает анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения?
25. Для чего осуществляется факторный анализ отклонений?
26. Какова роль факторного анализа отклонений в процессе принятия управленческих решений?
27. На чем базируется стратегический подход к анализу отклонений?

Семинарское занятие № 7.

Тема 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Необходимость применения маркетингового подхода в деятельности организации. Основные этапы исторического развития маркетинга: ориентация на производство; ориентации на сбыт; ориентация на потребителя; ориентация на общество. Понятие и сущность маркетингового анализа. Цель маркетингового анализа. Макросреда маркетинга. Микросреда маркетинга. Потребители. Конкуренты. Поставщики. Маркетинговые посредники. Финансовые учреждения. Государственные учреждения. Гражданские группы действий. Осуществление маркетингового анализа внутренними и внешними службами.

Информационное обеспечение маркетингового анализа. Маркетинговая информация. Первичные данные. Вторичные данные. Внутренние источники информации: отчеты организации, маркетинговая информационная система, бухгалтерские и финансовые отчеты; отчеты руководителей на собраниях акционеров; сообщения торгового персонала, отчеты о командировках, обзоры жалоб и рекламаций потребителей, благодарственные письма, планы производства и научных исследований, протоколы заседаний руководства, деловая корреспонденция и др. Внешние источники информации: данные международных организаций (Международный ва-

лютный фонд, Европейская организация по сотрудничеству и развитию, ООН); законы, указы, постановления государственных органов; выступления государственных, политических и общественных деятелей; официальная статистика, периодическая печать, результаты научных исследований, семейные бюджеты; данные о сбережениях населения; каталоги и проспекты различных фирм; годовые финансовые отчеты фирм; результаты конкурсов; информация отраслей, бирж, банков; таблицы курсов акций; судебные решения и т.п. Отбор маркетинговой информации. Обобщенная классификация информационных источников маркетингового анализа. Схема расчета критерия достоверности. Базы данных, предоставляющих маркетинговую информацию: "ОЛВИТ", "МИСС", "МИР", "DIALOG". Международные маркетинговые коммуникационные сети.

Задание 1. *Выберите или напишите верный вариант ответа.*

1. Маркетинговый анализ выступает одной из функций:

- управления;
- бухгалтерского учёта;
- финансового менеджмента;
- планирования.

2. Цель маркетингового анализа заключается в:

- сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия;
- информационно-аналитическом обеспечении системы сбыта производимой продукции;
- информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений;
- информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.

3. К задачам маркетингового анализа не относится оценка:

- предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- факторов, формирующих эластичность спроса;
- ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- факторов, формирующих себестоимость продукции.

4. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- аналитическое обеспечение;
- акт принятия решения;
- информационное обеспечение.

5. Информация, используемая в маркетинговом анализе, по отношению к объекту исследования подразделяется на:

- основную и вспомогательную;
- внутреннюю и внешнюю;
- регулярную и эпизодическую;
- нормативную и плановую.

6. При организации информационного обеспечения маркетингового анализа может не учитываться требование:

- оперативности информации;
- рациональности системы информации;
- конфиденциальности любой доступной информации;
- достоверности информации.

7. Требование ... при организации информационной системы маркетингового анализа предполагает сокращение объёма передаваемых данных и минимизацию затрат на их сбор, хра-

нение и использование.

8. Установите соответствие обозначенных характеристик информационным блокам обеспечения комплексного маркетингового анализа:

Информационные блоки маркетингового анализа	Характеристика
1. Внутренняя информация 2. Информация маркетинговых исследований	А. Данные о работе предприятия в форме бухгалтерской и статистической отчетности, оперативной и текущей производственной и научно-технической информации. Б. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, поведении покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регулирования. В. Данные о результатах анализа параметров рынка, изучения тенденций деловой активности партнёров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирования объёмов продаж. Г. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, о работе предприятия в форме бухгалтерской отчетности и оперативной производственной информации

9. Матричный метод, применяемый для оценки конкурентоспособности продукции:

- основан на соотношении спроса на продукцию и доли рынка, контролируемой предприятием;
- сводится к определению конъюнктуры рынка;
- основан на качественной оценке стратегических возможностей анализируемого предприятия;
- основан на соотношении темпов роста объёма продаж и доли рынка, контролируемой предприятием.

10. ... методы маркетингового анализа основаны на использовании профессиональных знаний, опыта и интуиции аналитика:

- эвристические;
- экономико-математические;
- традиционные;
- статистические.

11. Для выявления причин отклонения фактических значений отдельных показателей от их прогнозируемых уровней применяется сравнение:

- отчётных показателей с плановыми;
- отчётных показателей с показателями предшествующих периодов;
- показателей предприятия с аналогичными среднеотраслевыми данными;
- показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

12. К экономико-математическим методам анализа не относятся методы:

- элементарной математики;

- математического программирования;
- исследования операций;
- элиминирования.

13. Основные правила проведения метода «мозгового штурма» в маркетинговом анализе:

- эксперты из разных областей знаний, между ними любая форма должностного подчинения, регламент на время и количество высказываний, подведение итогов в конце совещания его председателем;

- эксперты из одной области знаний, между ними нет должностного подчинения, нет регламента на время совещания и количество высказываний, оценка результатов совещания его участников в конце совещания;

- эксперты из разных областей знаний, между ними нет должностного подчинения, непродолжительность совещания со свободой высказывания идей, оценка результатов после совещания узкой группы специалистов;

- независимые эксперты, свобода высказывания мнений, коллективность решения.

14. Основными количественными показателями величины рынка являются:

- доходность рынка;
- доля рынка, занимаемая конкурентной продукцией;
- ёмкость рынка и рыночная доля предприятия;
- потенциальная и реальная доли рынка.

15. Рынок ... предполагает наличие очень большого числа фирм, предлагающих стандартизованный однотипный товар, отсутствие возможностей контроля за уровнем цен и неэффективность ценовой конкуренции.

16. Для измерения уровня монополизации рынка не используется:

- коэффициент концентрации CR;
- уровень Гершмана–Герфиндаля;
- индекс Линда;
- индекс Альтмана.

17. Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая её экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Неудачником»;
- «Трудным ребёнком».

18. Для оценки конъюнктуры рынка в системе маркетингового анализа не используется:

- индекс Бивера;
- объём инвестиций в основной капитал;
- объём валового национального продукта;
- индекс цен.

19. Рыночная сегментация не проводится на основе ... признаков:

- географических;
- политических;
- социально-экономических;
- демографических.

20. Новая продукция, нуждающаяся в рекламе и в продвижении на рынок, не приносящая на данном этапе прибыли, но имеющая потенциал для роста объема продаж и прибыли в будущем, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Трудным ребёнком»;
- «Неудачником».

Задание 2. Имеются следующие данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г.:

Плановые затраты, у.е.	240 000
Нормативное количество дней работы продавцов	2 000
Нормативная ставка затрат в день на продавцов, у.е.	120
Фактические затраты, у.е.	238 000
Фактическое количество дней работы продавцов	1 700
Фактическая ставка затрат в день на продавцов, у.е.	140

Обобщить данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г. с применением метода построения аналитических таблиц. Изучить влияние факторов на отклонение затрат по отделу. Сделать выводы о работе отдела в 200X г.

Контрольные вопросы:

1. Чем отличаются задачи маркетинговой деятельности организации при ориентации ее «на производство» и «на потребителя»?
2. Раскройте смысл понятий «маркетинговый анализ» и «маркетинговые исследования».
3. Особенности понятий «микросреда» и «макросреда» маркетинга организации.
4. Что включает в себя понятие «маркетинговая информация»?
5. Назовите источники информации для маркетингового анализа.

Семинарское занятие № 8.

Тема 8. Методы маркетинговых исследований

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой существования широкого ряда видов маркетинговых исследований.

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наименований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Подготовьте реферат на тему:

1. Маркетинговые исследования специализированных маркетинговых организаций
2. Методы маркетинговых исследований на российских промышленных предприятиях

Задание 1. Фирма, профилирующая в области производства фотоаппаратов, разработала фотоаппарат, пользование которым дает возможность получать снимок в течение 1 мин, учитывая фиксацию снимка. Перед фирмой возникли проблемы установления цены и оценки динамики изменения объема сбыта новых фотоаппаратов. Для подготовки решения маркетолог предложил провести исследование в форме опроса служб по связи с покупателями, сбыта, а также опрос покупателей.

Решите, какие вопросы следует поставить перед этими тремя группами респондентов. Дайте критический анализ данного метода прогноза и предложите свой вариант прогноза цены и объема сбыта нового продукта, относящегося к потребительскому рынку.

Задание 2. Чистая прибыль двух частных компаний по отчетным данным одинакова и равна 1200000 рублей. Однако есть различия по следующим показателям (в рублях):

Показатель	Компания №1	Компания №2
1. Недостаточные отчисления в фонд покрытия безнадежной задолженности	31625	29517
2. Переоценка стоимости запасов	131200	208113
3. Чистая прибыль, используемая на оплату труда руководства	752960	630290
4. Разница между фискальными и реальными амортизационными отчислениями	91000	76015

Если конкурентные позиции определяются величиной экономической прибыли, то у какой компании они эффективнее? Насколько выше ее экономическая прибыль?

Задание 3. Выберите верный вариант ответа.

1. Маркетинговое исследование – это:
 - то же самое, что и «исследование рынка»;
 - постоянно действующая система сбора, классификации, анализа, оценки и распространения маркетинговой информации;

- сбор, упорядочивание, анализ и обобщение данных для обнаружения и решения различных маркетинговых проблем;

- исследование маркетинга.

2. Что входит во внутреннюю маркетинговую информацию:

- информация, собираемая фирмой;

- любая информация, которой располагает фирма;

- государственная информация, которую приобрела фирма;

- сведения, которые впервые собирают для какой-либо конкретной цели.

3. Ко вторичной информации относятся:

- данные, полученные в результате специально проведенных исследований для решения конкретной маркетинговой проблемы;

- данные, собранные ранее для целей, отличных от конкретного проводимого маркетингового исследования;

- данные, полученные в результате наблюдений, экспериментов и др. качественных методов сбора данных;

- менее важная информация.

4. Дельфи - метод является:

- метод пробных продаж;

- методом экспертных оценок;

- методом статистического моделирования;

- имитационное моделирование.

5. Емкость рынка - это:

- объем (количество) товаров, который может поглотить рынок при определенных условиях и за определенное время;

- количество товаров, купленное в предшествующем периоде;

- количество потенциальных потребителей;

- количество реальных потребителей.

6. Покупательский спрос – это:

- готовность покупателей в данный отрезок времени приобретать определенные количества товаров по каждой из предложенных на рынке цен;

- готовность покупателей в данный отрезок времени приобрести товар по вполне определенной цене;

- состояние готовности потенциальных потребителей приобрести товар.

7. Сегментация рынка – это:

- разделение рынка на отдельные части (сегменты);

- деятельность по классификации возможных потребителей в соответствии с качественными особенностями их спроса;

- структурирование потребителей, заинтересованных в определенных товарах или услугах;

- стратегия выборочного проникновения на рынок.

8. К каким критериям сегментации относятся: степень приверженности, искомые выгоды, степень готовности покупателя к восприятию товара, отношение к товару:

- к демографическим;

- к социально-экономическим;

- к психографическим;

– к поведенческим.

9. Как определяется ёмкость рынка?

- $H + \Delta - I$ + разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + \Delta - I$ - разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H - \Delta + I$ - разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + \Delta + I$ + разница объёма запасов (запасы возросли).

10. Конъюнктура рынка – это:

- возможный объём реализации конкретных товаров при данном уровне и соотношении цен;
- фактическое число единиц продукции, которое закупается и приобретается сегментами рынка за определённый период времени;
- сложившаяся на рынке экономическая ситуация, которую характеризуют соотношение спроса и предложения, уровень цен, товарные запасы, портфель заказов по отраслям;
- соотношение спроса и предложения на рынке.

11. Конъюнктуру рынка нельзя определить как:

- определённое соотношение между спросом и предложением как по отдельным товарам и их группам, так и по товарной и денежной массе в целом на рынке или в его сегменте;
- складывающиеся в определённый период времени и в конкретном месте социально-экономические, торгово-организационные и другие условия реализации товаров;
- наиболее выгодные для производителя условия продажи товаров определенной группы в конкретном месте и в данный период времени;
- результат взаимодействия факторов и условий, определяющих структуру, динамику и соотношение спроса, предложения и цен на товары и услуги.

12. Рынок товаров находится в равновесном состоянии, если:

- сумма цен на товар равна бюджету потребителей;
- цена равна издержкам плюс запланированная норма прибыли;
- уровень технологии меняется плавно;
- объём спроса равен объёму предложения.

13. С помощью внутреннего и внешнего анализа можно провести оценку деятельности компании и ее взаимодействий с окружением по различным направлениям. Какие из перечисленных ниже утверждений могут быть результатом внутреннего анализа?

- менеджмент демонстрирует определенный опыт и видение перспектив производственное оборудование устарело, на рынок могут выйти новые конкуренты;
- производство не обладает достаточной гибкостью, наблюдаются отставания в области НИОКР и ограниченный ассортимент;
- достаточные финансовые средства, преимущества в области затрат, слабая реализация маркетинговой стратегии и сокращающийся рынок;
- хорошая репутация у потребителей, растущая конкуренция, экономический рост и возможные преимущества от расширения масштабов.

14. В чем заключается проверка замысла нового товара?

- в апробировании нового товара на соответствующих группах целевых потребителей, которым предоставляют проработанные варианты замыслов новых товаров;
- в серии стендовых испытаний основных эксплуатационных параметров новых товаров;
- в проведении широкомасштабных экспертных исследованиях их потребительских качеств со стороны представителей дилерских фирм;

– в мелкосерийном производстве нового товара и серии пробных продаж, которые позволяют оценить перспективу нового товара на том или ином сегменте.

15. Эластичность предложения зависит главным образом от:

- числа товаров – заменителей данного товара;
- периода времени, в течение которого продавцы могут приспособиться к изменениям цен;
- того, является ли данный товар предметом первой необходимости или роскоши;
- того, относится ли данный товар к предметам длительного пользования или текущего потребления.

16. Маркетинговое исследование владельцев видеомэгнитофонов показало, что 46% домашних хозяйств имеют видеомэгнитофон. В данном исследовании стандартное отклонение составило 138. Определите размер выборки:

- 1313;
- 1800;
- 2000;
- 1304.

17. Производитель маргарина Brens сталкивается со значительной конкуренцией. Лояльность марки Brens оценивается в 65%. В дополнение производитель оценивает лояльность других марок как группы в целом в 60%. Рыночная доля Brens проявляет тенденцию к стабильности. Какова будет рыночная доля Brens в стабильной ситуации при условии, что лояльность марок оценена верно?

- 43%;
- 50%;
- 46%;
- 52%.

18. Специалист по изучению рынка хочет провести исследование среди российских мужчин, которые носят бороду и усы. Это исследование заказано Федерацией российских парикмахеров, которая требует, чтобы стандартная ошибка составляла примерно 3,5 %, а доверительный интервал 95,4 %. Никаких предварительных оценок результатов этого исследования нельзя сделать. Каким должен быть размер выборки:

- 784;
- 817;
- 1000;
- 204.

19. Производитель хочет ввести на рынок новый тип кофе. Для этой цели решено взять несколько новых вкусовых добавок, которые тщательно протестированы потребителями. Участники тестирования должны оценить вкус добавок, указав, хороший он или плохой, приятный или резкий, сильный или слабый. Какая шкала была использована в этом вкусовом тесте:

- номинальная шкала;
- интервальная шкала;
- порядковая шкала;
- относительная шкала.

20. В 1991 году первичный рынок микроволновых печей составил 60 % от всего рынка. Рыночная доля Phinex составила 30 % от первичного рынка и 20 % от замещающего (вторичного) рынка. Дополнительные покупки незначительные Рыночная доля Phinex составляет:

- 50%;

- 30%;
- 38%;
- 26%.

21. Выбор рыночного сегмента может базироваться на различных критериях. Какие из следующих утверждений являются неверными:

- чем больше рыночный сегмент, тем больший интерес он представляет для компании;
- между сегментами должна быть существенная разница;
- должна существовать возможность свободного доступа к сегментам;
- компания должна иметь возможность подсчитать потенциальный объем сбыта для сегмента.

22. Степень проникновения потребительского товара длительного пользования - это:

- процент активных пользователей в определенный период времени;
- процент пользователей, которые обладают одним или более продуктами;
- количество пользователей, умноженное на среднее использование;
- общее количество единиц, которые были использованы.

23. Тест с рядом положительных и отрицательных аспектов мобильных телефонов предлагается двум одинаковым по размеру группам потребителей. Группа 1 состоит из потенциально заинтересованных покупателей, группа 2 состоит из потребителей, которые заранее заявили, что они никогда не купят мобильный телефон. По оценке теста в двух группах оказалось, что в группе 1 почти все названные характеристики интерпретировались как положительные, а группе 2 почти все характеристики интерпретировались как отрицательные. Эта оценка теста показывает, что существует:

- избирательность источников;
- избирательное искажение;
- избирательное вспоминание;
- избирательное запоминание.

24. Какая из перечисленных ниже групп обладает следующими характеристиками: высокое социальное положение, они являются лидерами мнений для других групп и узнают о новинках с помощью средств массовой информации?

- новаторы;
- рано одобряющие;
- раннее большинство;
- позднее большинство.

25. Зачем надо определять главного конкурента?

- для изучения потребительских свойств его товара;
- чтобы знать, кого надо опередить;
- для эффективного анализа рыночной ситуации;
- для реализации стратегии «цена лидера».

Контрольные вопросы:

1. Раскройте содержание и направления маркетинговых исследований.
2. Назовите типы маркетинговой информации и источники её получения.
3. Расскажите об организации и процессе проведения маркетинговых исследований.
4. Укажите особенности выбора объектов исследований.
5. Раскройте содержание и методы проведения отдельных видов маркетинговых исследований.

6. Опишите методику разработки форм (анкет) для сбора данных.
7. Расскажите о методах прогноза в маркетинге.
8. Сформулируйте основные определения понятия рынка, расскажите о классификации товарных рынков и комплексном исследовании товарных рынков.
9. Дайте представление сегментации рынка, её основным критериям и признакам.
10. Опишите методику оценки текущего состояния спроса и определения ёмкости рынка.
11. Расскажите об изучении конъюнктуры рынка.
12. Укажите основные факторы, определяющие оценки и поведение потребителей и направления изучения потребителей.
13. Опишите методику изучения отношения потребителей к компании и к определённой марке товара.
14. Опишите методику изучения системы ценностей потребителей и уровня удовлетворения их запросов.
15. Опишите методику изучения намерений и поведения потребителей.
16. Обобщите, чем определяется привлекательность отрасли в конкурентной борьбе.
17. Расскажите о выявлении приоритетных конкурентов и об определении силы их позиции.
18. Опишите методику исследования конкурентоспособности продуктов.
19. Опишите методику исследования конкурентоспособности организации в целом.
20. В чем отличия процесса принятия решения о покупке товаров промышленного назначения и потребительских товаров?
21. В чем разница между контактными аудиториями и потребителями? Поясните на примере.
22. В чем состоит суть процесса отбора целевых рынков? Зачем предприятия занимаются этой проблемой.
23. Вам необходимо выявить отношение потенциальных потребителей к новому безалкогольному напитку. Расскажите, как вы воспользуетесь всеми этапами процесса маркетингового исследования в своей работе.
24. Примените процесс принятия решения о закупке товаров, промышленного назначения к действиям фермерам собирающегося закупить удобрения.
25. На месте управляющего транспортной компанией, осуществляющей массовые перевозки, как бы вы воспользовались сегментированием на основе выгод для привлечения внимания потенциальных пассажиров?
26. Сформулировав цели исследования и основную проблему, исследователь готов приступить к формальному опросу аудитории. Так ли это?

Семинарское занятие № 9.

Тема 9. Анализ в стратегическом маркетинге

Процесс стратегического планирования маркетинга. Схема процесса стратегического планирования маркетинга. Определение задач организации. Определение стратегических хозяйственных единиц (СХЕ). Установление целей маркетинга. Комплексный анализ ситуации для каждого СХЕ (анализ маркетинговой среды/анализ деятельности организации). Разработка стратегического плана маркетинга. Реализация тактики маркетинга.

Методы анализа рынка. Потребность. Спрос. Уровень спроса. Ниша рынка. Рыночная доля. Понятие и сущность анализа рынка. основные способы систематизации информации, отражающей изменения на рынке. Составление аналитических таблиц изменений. Составление карты позиционирования. Анализ с помощью расчета фактических показателей сбыта и с использованием временных рядов (тенденций, сезонности и т.д.). Емкость рынка. Потенциал рынка. Метод прогноза по суждениям потребителей. Метод предрыночного тестирования. Метод написания сценария.

Применение SWOT-анализа для определения маркетинговых стратегий организации. Зада-

ча SWOT-анализа как внутреннего инструмента принятия решений для организации, работающей на рынке с плотной конкуренцией. Методология проведения SWOT-анализа. Матрица первичного стратегического анализа. Правила проведения SWOT-анализа. Этапы проведения SWOT-анализа. Примерный список параметров оценки организации. Матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации. Методика определения рыночных возможностей и угроз. Примерный список параметров оценки среды. Матрица корреляционного SWOT-анализа.

Применение методов маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций. Отбор факторов, влияющих на объем продаж. Выделение "факторов влияния". Линейное прогнозирование "факторов влияния". Прогнозирование продаж по прогнозу "факторов влияния". Оценка риска прогнозирования.

Подготовьте реферат на тему:

1. SWOT-анализ в системе стратегического анализа
2. Методы анализа рынка

Задание 1. *Выберите или напишите верный вариант ответа.*

1. Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- равен 0;
- меньше 1;
- равен 1;
- больше 1.

2. Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- равно процентному изменению цены;
- превышает процентное изменение цены;
- меньше процентного изменения цены;
- не связано с изменением цены.

3. Укажите последовательность стадий жизненного цикла товара:

- насыщение и замедление темпов роста объёмов продаж;
- изучение и апробация идеи разработки нового товара;
- рост и развитие продаж, рост прибыли;
- выпуск товара на рынок и внедрение.

4. К основным факторам ценообразования относятся:

- спрос и предложение;
- уровень издержек предприятия, спрос и предложение;
- состояние конкуренции на рынке;
- соотношение спроса и предложения, состояние конкуренции на рынке, уровень издержек предприятия.

5. Единичные показатели, используемые для оценки конкурентоспособности продукции, представляют собой соотношение уровней:

- установленных технических или экономических параметров анализируемой продукции;
- частных технических или экономических параметров продукции предприятия с аналогичными параметрами продукции конкурентов;
- частных технических и экономических параметров продукции с учётом определённых весовых коэффициентов;
- установленных технических и эстетических параметров анализируемой продукции.

6. При расчёте интегрального показателя конкурентоспособности продукции сопоставляются ... параметры товаров-конкурентов:

- технические и эстетические;
- технические и экономические;
- эстетические и нормативные;
- экономические и нормативные.

7. Для оценки конкурентоспособности продукции не используются ... показатели:

- единичные;
- групповые;
- интегральные;
- дифференциальные.

8. Основные показатели конкурентоспособности продукции:

- коэффициент эластичности сбыта;
- соотношение объёма продаж и остатков нереализованной продукции на складе;
- доля рынка, завоёванная данным товаром.

9. ... продукция – это стоимость всей произведённой продукции и выполненных работ, за исключением остатков незавершённого производства и внутрихозяйственного оборота:

- товарная;
- маржинальная;
- валовая;
- реализованная.

10. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе объёма производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы;
- разработка мероприятий по реализации выявленных резервов роста выпуска и реализации продукции;
- количественная оценка резервов роста выпуска и реализации продукции;
- установление причин снижения объёмов производства и ритмичности выпуска.

11. Основные рыночные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- среднереализационными ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

12. Сопоставление объёма товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объёмом товарной продукции при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене позволяет определить:

- динамику объёма выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт ценового фактора;
- степень выполнения плана выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт структурных сдвигов.

13. Производственные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

14. Основными причинами неритмичной работы предприятия могут быть:

- отсутствие спроса на выпускаемую продукцию, неэффективное использование производственных ресурсов предприятия, наличие избыточной производственной мощности;
- сезонные изменения цен на продукцию, применяемые гибкие системы скидок;
- неравномерная загрузка предприятия в течение года;
- простои рабочей силы и оборудования при спаде спроса на услуги и максимальная их загрузка при возрастающем спросе на услуги.

15. Показателями, характеризующими качество производственных услуг, являются:

- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания;
- качество модели (образца), сырья, материалов, оборудования, инструментов, уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания, уровень квалификации персонала.

16. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе качества продукции:

- выявление отклонений технического уровня по отдельным изделиям по сравнению с базовым и плановым уровнем;
- оценка технического уровня продукции;
- обоснование возможностей повышения качества продукции, сокращения брака и потерь;
- выявление факторов, сдерживающих рост технического уровня продукции.

17. Показатели качества продукции не анализируются путём сравнения фактических данных с данными:

- предыдущих отчётных периодов;
- предприятий иного профиля;
- плановых заданий;
- аналогичных предприятий.

18. Для анализа качества продукции не используются сравнения технических, эргономических, эстетических, экономических параметров анализируемой продукции с аналогичными данными:

- предыдущих периодов;
- плановых заданий;
- государственных предприятий;
- аналогичных предприятий.

19. Система показателей качества продукции включает в себя:

- общие, частные и косвенные показатели;
- обобщающие, структурные и качественные показатели;

– прямые, обратные и обобщающие показатели.

20. Экономический эффект от повышения качества услуг выражается в:

- ускорении оборачиваемости капитала предприятия;
- увеличении спроса на услуги;
- увеличении объёма реализации услуг и прибыли;
- снижении себестоимости услуг.

Задание 2. Проведите SWOT-анализ и произведите разработку стратегических направлений деятельности любого интересного Вам предприятия, опираясь на следующий план действий.

Оцените корпоративный профиль моделируемого предприятия, оценив степень воплощения и важности отдельных сильных и слабых сторон и рассчитав интегральный коэффициент.

Заполните матрицу первичного стратегического анализа. Матрица первичного стратегического анализа предназначена для сопоставления сильных и слабых сторон моделируемого предприятия с возможностями и угрозами внешней среды. При этом необходимо ответить на следующие вопросы: какие сильные стороны позволят предприятию реализовать возможности; какие сильные стороны предприятия позволят избежать негативного воздействия угроз или сгладят его; какие слабые стороны предприятия не позволят реализовать возможности или станут существенным препятствием; какие слабые стороны предприятия усугубят негативное воздействие угроз.

Разработайте матрицу возможностей и матрицу угроз, оценив силу воздействия возможностей и угроз на деятельность предприятия, а также вероятность их возникновения (все возможности и угрозы предприятия носят вероятностный характер).

Выявите 2-3 наиболее перспективные возможности, обосновать их значимость для дальнейших разработок. Указанные возможности могут быть положены в основу разработки стратегии предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Назовите и охарактеризуйте этапы стратегического планирования маркетинга.
2. Что характеризует матрица роста рыночной доли?
3. Как представлена зависимость между долей на рынке и прибыльностью организации в модели Портера?
4. Каковы цели анализа рынка?
5. Как определяется емкость рынка?
6. Назовите и охарактеризуйте методы анализа рынка.
7. Что является главной задачей SWOT- анализа в стратегическом маркетинге?
8. Раскройте содержание методологии SWOT- анализа.
9. Каковы правила проведения SWOT- анализа?
10. Назовите этапы проведения SWOT-анализа.
11. Как составляется матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации?
12. Что включает матрица определения рыночных возможностей и угроз?
13. Как составляется матрица корреляционного SWOT-анализа?
14. Каким образом можно использовать методы маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций?
15. Какие этапы включает исследование по прогнозированию продаж?
16. Как осуществляется отбор факторов, влияющих на объем продаж?
17. Каким образом осуществляется линейное прогнозирование "факторов влияния"?
18. Как оценивается риск прогнозирования?
19. Как отбираются "факторы влияния" при прогнозировании объема продаж?
20. Как оценивается риск прогнозирования продаж?
21. Выявите три конкретных типа маркетинговой информации, владение которыми дало бы

возможность улучшить работу организации. Выберите методы сбора необходимой информации и обоснуйте свой выбор.

22. Спроектируйте проведение какого-либо эксперимента в области маркетингового анализа. Выберите зависимую и независимую переменные. Какие внешние факторы могут исказить результаты эксперимента? Как вы будете контролировать их влияние на результаты эксперимента?

Семинарское занятие № 10.

Тема 10. Анализ объема производства и продаж

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутривозможных резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства товаров за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы прогнозирования объема продаж и спроса на продукцию
2. Анализ объема производства и реализации продукции
3. Перспективный анализ объема продаж

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Основными показателями объема производства являются:

- валовая, товарная продукция;
- отгруженная продукция;
- реализованная продукция.

2. Определить, что относится к анализу производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана производства;
- планирование объема производства и продажи;
- заключение договоров на поставку;
- оценка выполнения договорных обязательств.

3. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- сравнение плановых и фактических показателей;
- метод средних величин;
- балансовый метод;
- индексный метод.

4. Оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции - это:

- предмет анализа;
- метод анализа;
- задача анализа.

5. Определите объекты анализа производства и продажи продукции:

- качество продукции;
- показатели эффективности использования основных фондов;
- показатели трудовых ресурсов;
- показатели ритмичности производства.

6. Какие из ниже перечисленных методов экономического анализа используются при расчете влияния структурных сдвигов:

- метод прямого счета;
- метод средних цен;
- балансовый метод;
- метод цепной подстановки.

7. Товарная продукция отличается от валовой:

- остатками незавершенного производства;
- остатками нереализованной продукции;
- разницей по налогу на добавленную стоимость.

8. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции.

- базисный темп роста;
- удельный вес изделий;
- средняя цена;
- запасы готовой продукции;
- остатки готовой продукции.

9. Величина норматива чистой продукции определяется путем исключения из отпускной цены:

- амортизационных исключений;
- прибыли и суммы затрат на заработную плату;
- материальных затрат, включая амортизационные отчисления.

10. Определите факторы, прямо влияющие на объем продажи продукции:

- отгрузка продукции;
- выпуск продукции;
- создание дополнительных рабочих мест;
- ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

11. Объем реализации определяется:

- отпускной ценой включая НДС;
- отпускной ценой не включая НДС;
- рыночной ценой продукции.

12. Определите задачи, которые следует решить при анализе технического уровня и каче-

ства продукции:

- оценка технического уровня продукции;
- оценка выполнения договорных обязательств;
- выявление брака и потерь;
- выявление потерь рабочего времени.

13. Объектом анализа объема производства продукции является:

- объем производства и реализации продукции;
- качество товарной продукции;
- структура товарной продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции;
- верны все варианты.

14. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска в стоимостном выражении продукции.

- структурные сдвиги;
- изменение средней цены;
- изменение остатков готовой продукции;
- изменение материально технической базы;
- организация производства.

15. Снижение объема поступления товаров:

- увеличит объем товарооборота;
- уменьшит объем товарооборота;
- не влияет на товарооборот.

16. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

17. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

18. Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них:

- реестр;
- номенклатура;
- ассортимент.

19. Определите, является ли анализ розничного товарооборота:

- средством контроля за хозяйственной деятельностью;
- основанием для разработки бизнес - плана;
- основанием для разработки мероприятий по росту объема товарооборота;
- исходной информацией для составления бухгалтерского баланса.

20. Какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на размер товарооборота:

- численность работников;
- производительность труда работников;
- расходы на продажу;

– запасы товаров.

Задание 2. Общие накладные расходы производственного цеха (общепроизводственные расходы) составляют 500 тыс. рублей. *Распределите эти расходы по трем видам продукции, выпускаемой цехом (продукция идентична), используя пять основных методов распределения пропорционально: часам работы производственного персонала; заработной плате производственного персонала; стоимости израсходованных основных материалов; прямым затратам (стоимость израсходованных основных материалов + заработная плата производственного персонала); количеству произведенной продукции.*

Показатели	Продукт А	Продукт В	Продукт С
1. Часы работы производственного персонала, час.	6000	3500	3000
2. Заработная плата производственного персонала, тыс. руб.	3000,00	2500,00	3933,95
3. Стоимость израсходованных основных материалов, тыс. руб.	7000,00	4000,00	5000,00
4. Количество произведенной продукции, ед.	5500	4500	4286

Задание 3. Объектом анализа является условная производственная организация – ОАО «Свет». Вид деятельности – производство малогабаритной бытовой техники. Предприятие не многопрофильное, однако в среднесрочной перспективе у менеджмента есть планы открытия фирменного магазина по продаже собственной продукции и осуществления инновационной деятельности.

Дать оценку динамики обобщающих стоимостных показателей объема продукции. Указать возможные причины различий абсолютной величины и темпов роста этих показателей. Средний индекс цен в отчетном году равен 1,06.

Показатели, у.е.	Предыдущий год	План на текущий год	Фактически за отчетный год
Выпуск продукции	84 150	87 516	99 802
Реализация продукции	82 800	88 300	95 220

Выявить влияние основных факторов на выполнение плана по объему) реализованной продукции, используя для этого формулу товарного баланса. По результатам анализа дать оценку и обосновать направления детализации анализа.

Показатели, тыс. у.е.	По плану	По факту	Отклонение от плана	Влияние отклонений на объем продаж	
				в тыс. у.е.	в % к плану продаж
Нереализованные остатки на начало года, тыс. у.е.	1710	1350			
Выпуск продукции, тыс. у.е.	87 516	99 802			
Нереализованные остатки на конец периода, тыс. у.е.	926	5932			
Объем продаж, тыс. у.е.	88 300	95 220			

Контрольные вопросы:

1. На какие вопросы, касающиеся производства и продажи товаров, должна дать ответ про-

изводственная программа организации?

2. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
3. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
4. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид?
5. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
6. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?

Семинарское занятие № 11.

Тема 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Ассортимент. Номенклатура. Ассортиментные группы (типы). Ассортиментные позиции (разновидности или марки). Характеристики товарного ассортимента: широта, глубина, сопоставимость. Ассортиментная политика организации. Элементы ассортиментной политики. Совершенствование ассортимента: разработка принципиально новой продукции, отличающейся от продукции конкурентов существенной новизной, защищенной патентами; разработка продукции с улучшенными характеристиками относительно ранее выпускаемой; разработка новых видов использования ранее выпускаемой продукции за счет ее модернизации или дополнительных приспособлений; сокращение ассортимента выпускаемой продукции или снятия с производства продукции, не пользующейся спросом. Показатели, характеризующие производственную программу: номенклатура изделий организации; ассортимент; количество единиц товаров каждого наименования по всем позициям номенклатуры и ассортимента; производственная мощность организации; производственные ресурсы. Планирование ассортимента товаров. Условия успешности планирования ассортимента. Целевая направленность и искусство планирования. Типичный цикл планирования ассортимента и реализации его в коммерчески успешные товары.

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Оценка выполнения плана по номенклатуре. Оценка выполнения плана по ассортименту. Способы оценки выполнения плана по ассортименту: способ наименьшего процента; исчисление среднего процента. Причины невыполнения плана по ассортименту: внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров. Структура товаров. Изменение структуры товаров. Метод прямого счета по всем изделиям. Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана. Метод средних цен.

Подготовьте реферат на тему:

1. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
2. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня.
3. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.
4. Анализ объема, состава и ассортимента продукции

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под товарной номенклатурой в большинстве организаций понимают:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;

- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;

- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

2. Под товарной единицей в маркетинге понимают:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;

- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;

- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;

- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине торгового зала;

- разновидности (варианты предложений) конкретного товара с присущими только ему характеристиками.

3. Товарный ассортимент в маркетинге – это:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;

- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;

- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;

- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

4. К основным направлениям товарной политики аптеки относится:

- анализ жизненного цикла товара;

- проведение взвешенной ценовой политики;

- изучение спроса на лекарственные препараты;

- расчет коэффициентов эластичности и корреляции;

- определение потребности в лекарственных препаратах.

5. К основным направлениям ассортиментной политики относится:

- повышение конкурентно способности товара;

- проведение взвешенной ценовой политики;

- изучение спроса на лекарственные препараты;

- обновление ассортимента товаров.

6. Самая низкая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;

- роста;

- зрелости;

- упадка;

- регистрации.

7. Самая высокая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;

- роста;

- зрелости;

- упадка;

- регистрации.

8. Самые высокие цены на маркетинг фирма несет, когда её товар находится на стадии

цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

9. Максимальную прибыль аптечная организация получает при реализации товара, находящегося на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

10. Совокупность потребительских и стоимостных характеристик продукт, определяющих его сравнительные позиции на ранке сбыта, – это:

- конкурентоспособность товара;
- подходящая эластичность спроса;
- объём сбыта нового товара;
- качество структуры ассортимента;
- инновационная политика.

Задание 2. Собрать информацию об ассортименте и ценах на товары однородной группы в двух торговых предприятиях и оформить её в виде таблицы. Информация собирается два раза с интервалом в 5 дней.

Таблица

Перечень и цены _____

(название однородной группы товаров)

Перечень товаров однородной груп- пы (Ш ₆)	Наименования торговых фирм (1,2,3) и роки обследования					
	1		2		3	
	Исходные данные	Через _____ дней	Исходные данные	Через _____ дней	Исходные данные	Через _____ дней
Отечественные товары						
Импортные товары						

Примечания:

1. Перечень товаров включает все наименования товаров, в т.ч. вид, подвид, а также вид упаковки и расфасовку. В графах, отражающих наименование конкретной фирмы, в строке с наименованием товара ставится цена на товар, имеющийся в продаже, или знак (+) – наличие в продаже, а знак (-) – в продаже отсутствует.

2. Данные о ценах необходимы для расчета структуры ассортимента.

3. Задание можно выполнить и по рекламным газетам, журналам.

Задание 3. Рассчитать широту, полноту, устойчивость, новизну и рациональность для каждой торговой фирмы. Для пищевых продуктов повседневного спроса установить соблюдение ассортиментного минимума по наличию 2-3 наименований, определяющих товарный профиль торговой точки.

Расчет показателей производится по формулам (1)-(5):

$$K_{ш} = \frac{Ш_{д}}{Ш_{б}} \cdot 100, \% \quad (1)$$

где $K_{ш}$ - коэффициент широты, %;

$Ш_{д}$ - действительная (фактическая) широта наименований товаров разнородных и однородных групп (для учебных целей собирается информация только по одной группе)';

$Ш_{б}$ - базовая широта.

В качестве базовой широты могут быть приняты:

1) максимальное количество наименований товаров исследуемой группы, обнаруженное во всех обследованных торговых точках;

2) количество наименований товаров, регламентированное действующими стандартами (только для отечественных товаров);

3) количество наименований товаров исследуемой группы, предлагаемой на рынке (информацию можно получить из рекламных изданий):

$$K_{п} = \frac{П_{д}}{П_{б}} \cdot 100, \% \quad (2)$$

где $K_{п}$ – коэффициент полноты, %;

$П_{д}$ – действительная (фактическая) полнота или количество товаров однородной подгруппы;

$П_{б}$ – базовая полнота (определяется аналогично базовой широте, но для конкретных подгрупп).

$$K_{у} = \frac{У}{Ш_{б}} \cdot 100, \% \quad (3)$$

где $K_{у}$ – коэффициент устойчивости, %;

$У$ – количество товаров однородной группы, пользующихся устойчивым спросом (условно за критерий устойчивости следует считать наличие товара в продаже при начальном и конечном обследовании).

$$K_{н} = \frac{Н}{Ш_{д}} \cdot 100, \% \quad (4)$$

где $K_{н}$ – коэффициент новизны, %;

$Н$ – количество новых товаров, появившихся в обследованных фирмах, а также являющихся, по мнению исследователя, новыми.

$$K_{р} = \frac{K_{ш} \cdot K_{шн} + K_{п} \cdot K_{пн} + K_{у} \cdot K_{уу} + K_{н} \cdot K_{нн}}{4}, \quad (5)$$

где K_r – коэффициент рациональности;
 $K_{вш}$ – коэффициент весомости широты;
 $K_{вп}$ – коэффициент весомости полноты;
 $K_{ву}$ – коэффициент весомости устойчивости;
 $K_{вн}$ – коэффициент весомости новизны.

Коэффициенты весомости определяются эмпирическим путем для каждой однородной группы товаров.

Для целей учебного занятия могут быть приняты следующие значения: $K_{вш} = 0,3$; $K_{вп} = 0,2$; $K_{ву} = 0,2$; $K_{вн} = 0,3$.

При проведении более детальных исследований следует определять коэффициенты весомости методом социологических опросов.

Результаты обследования оформите в таблице.

Таблица
 Результаты обследования ассортимента_(%)
 (наименование группы товаров)

Показатели ассортимента	Наименование торговых фирм					
	1		2		3	
	Даты проведения обследования					
Коэффициенты: широты полноты устойчивости новизны рациональности						

Проанализируйте полученные результаты и сделайте заключение.

Задание 4. Относительный показатель структуры (C_i) отдельных товаров рассчитывается по формуле:

$$C_i = \frac{A_i}{S_i}, \quad (6)$$

где A_i – количество отдельных товаров в натуральном или денежном выражении;

S_i - суммарное количество всех товаров, имеющих в наличии в натуральном или денежном выражении.

Рассчитайте структуру ассортимента в денежном выражении (условно примите, что в обследованных фирмах товар каждого наименования поступил в количестве 200 кг для развесной продукции и 500 единиц упаковки для фасованной).

Выявите соотношение в процентах между отечественными и импортными товарами. Результаты оформите в таблице.

Структура ассортимента _____ в торговых фирмах (в %)

Перечень товаров	Наименование торговых фирм					
	1		2		3	
	Даты обследования					

--	--	--	--	--	--	--

Проанализируйте полученные данные и укажите рациональна ли структура ассортимента в денежном выражении в каждом из обследованном торговом предприятии. Ответ аргументируйте.

Задание 5. Проанализируйте и оцените рациональность ассортиментной политики каждой обследованной торговой фирмы с учетом ее местонахождения, предполагаемого сегмента потребителей, наличия конкурентов и др. Дайте обоснование вашим рекомендациям по совершенствованию ассортиментной политики торговых фирм. Результаты анализа и оценки запишите в тетрадь. Групповое обсуждение результатов.

Контрольные вопросы:

1. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?
2. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
3. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
4. Какие необходимы исходные данные для анализа структурных сдвигов?
5. В чем суть метода прямого счета по всем изделиям и что дает для анализа структурных сдвигов его применение?
6. Что показывают результаты анализа структурных сдвигов методом прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана?
7. На чем основан метод средних цен анализа структурных сдвигов и каков результат его применения?

Семинарское занятие № 12.

Тема 12. Анализ обновления продукции и ее качества

Занятие проводится в *форме дискуссия* с применением методов ситуационного обучения (кейс-методов) по проблемам осуществления анализа обновления процессов обновления продукции и ее качества.

Понятие и сущность конкурентоспособности. Система критериев для оценки ситуации при разработке и выводе на рынок новых товаров. Рыночные критерии: потребность в товаре; степень конкурентоспособности товара; реклама; степень стабильности рынка; перспективы развития рынка. Производственные критерии: оборудование и персонал организации; сырьевые ресурсы; инженерно-технические знания и опыт персонала. Сбытовые критерии: увязка с ассортиментом выпускаемого товара; реализация. Товарные критерии: качество товара; упаковка; цена. Факторы, обуславливающие введение нового товара в ассортимент организации: необходимость оградить организацию от последствий неизбежного процесса устаревания существующего товара, который вызывается конкуренцией или моральным износом; необходимость расширять производство более быстрыми темпами, чем это возможно при узком ассортименте выпускаемого товара, распределять коммерческий риск на более широкий спектр товаров, уменьшить влияние конкуренции на отдельно взятую сферу производства; необходимость обеспечить постепенное увеличение общей рентабельности организации, выражающейся отношением прибыли к вложенному капиталу, путём сохранения и увеличения конкурентоспособности, рациональное использование отходов производства, полное использование производственных мощностей и возможностей персонала.

Анализ показателей качества товара. Понятие и сущность качества товара. Содержание различных показателей, характеризующих качество товара. Динамика, достигнутый уровень, причины изменений показателей качества товаров. Анализ обобщающих показателей качества товара. Коэффициент сортности. Анализ влияния сортового состава товара на объем выпуска

каждого изделия в стоимостном выражении. Анализ потерь от брака товаров. Причины понижения качества товаров: плохое качество сырья; низкий уровень технологии и организации производства; низкая квалификация работников; аритмичность производства. Оценка эффективности мероприятий по изменению качества товара: мероприятия; изменение уровня качества; изменение прибылей от повышения качества; изменение затрат, связанное с повышением качества; эффективность мероприятия по изменению качества. Необходимые условия достижения оптимального качества товара: значительная работа в области планирования, проектирования, производства, сбыта и обслуживания.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ конкурентоспособности и качества продукции
2. Анализ брака

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Материализованный результат процесса трудовой деятельности, обладающий полезными свойствами, полученный в определенном месте за определенный интервал времени и предназначенный для использования потребителями в целях удовлетворения их потребностей как общественного, так и личного характера – это:

- качество;
- продукт;
- уровень качества продукции;
- свойство продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

2. Причина, конкретная движущая сила процесса создания продукции, способная улучшить один или несколько показателей качества продукции:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

3. К техническим факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- премирование за высококачественный труд;
- состояние технической документации;
- подбор, расстановка и перемещение кадров;
- техническое обслуживание оборудования, оснастки;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

4. Установление необходимого уровня качества продукции на основе анализа лучших научно-технических достижений в нашей стране и за рубежом для удовлетворения потребностей с наименьшими затратами происходит на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

5. Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих её качество, рассматриваемая применительно к определенным условиям её создания и эксплуатации или потребления:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

6. Формирование уровня качества, соответствующего высшей категории качества, современным достижениям и прогнозу общественных потребностей на период производства продукции, а также подготовка комплекта научно-технической документации для изготовления, обращения, потребления и эксплуатации, при соблюдении установленных экономических показателей является целью управления на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

7. Показатели, характеризующие свойства продукции, определяющие основные функции, для выполнения которых она предназначена, и обуславливают область ее применения, называются:

- экологическими показателями;
- показателями безопасности;
- показателями надежности;
- показателями назначения;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

8. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от способа получения информации относятся:

- традиционный;
- регистрационный;
- социологический;
- органолептический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

9. Состояние объекта, при котором он соответствует всем требованиям научно-технической и конструкторской документации называется:

- работоспособным состоянием;
- неработоспособным состоянием;
- предельным состоянием;
- исправным состоянием;
- неисправным состоянием;
- нет правильного ответа.

10. Обстоятельства, обстановка, среда, в которых действует фактор повышения качества продукции – это:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

11. К организационным факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- удержания за брак;
- качество технологического оборудования, оснастки, инструмента;
- обеспеченность материалами, сырьем;
- организация учебы;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

12. Совокупность показателей качества продукции по характеризующим свойствам, нормативно принятая для оценки уровня качества этой продукции – это:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

13. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от источника информации относятся:

- измерительный;
- экспертный;
- социологический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

14. Деятельность по подтверждению соответствия продукции установленным требованиям:

- оценка уровня качества продукции;
- система сертификации;
- стандартизация;
- сертификация;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

15. Поддержание качества изготовленной продукции производится на стадиях:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

Задание 2. *Решить ситуационную задачу.* Из 55 наименований продуктов в магазин поступило 10 новых видов. Рассчитать степень обновления, коэффициенты широты и устойчивости ассортимента, если максимально возможное количество наименований товаров у данного вида магазина принято 120, а постоянным спросом пользуется 27 наименований продуктов.

Задание 3. организация представила в Статистическое управление финан-совый отчет, в котором затраты на качество изготовления и эксплуата-ции телевизоров калькулируются методом ПОД и составляют: затраты на метрологическое обеспечение производства (ПЗК) – 200 млн руб.; затраты на испытания и сертификацию (ОЗК) – 20 млн руб.; затраты на брак в производстве (ДЗК) – 5 млн руб; затраты от возврата продукции потребителями (ВшЗК) – 10 млн. руб. *Определить сумму общих затрат на качество и затраты на качество, являющиеся результатом внутривозвратной деятельности.*

Задание 4. *Выберите из следующего списка затраты и внесите в соответствующий столбец таблицы.*

Затраты:

1. Анализ качества на допроизводственной стадии.
2. Время работников, связанное с устранением брака.
3. Обучение персонала качественным методам работы.
4. Анализ и распространение информации.
5. Дополнительные операции в технологии, связанные с неуверенностью в качестве.
6. Доработка товара.
7. Испытание и приемочный контроль.
8. Командировки к поставщикам для проверки качества композитов и сырья.
9. Лабораторные проверки измерительных приборов и их обслуживание.
10. Мероприятия в рамках системы качества предприятия.
11. Оборудование, используемое для управления качеством.
12. Планирование качества.
13. Плановый надзор за качеством продукции и системой качества.
14. Подготовка контроля производства.
15. Получение и анализ маркетинговой информации.
16. Работа с кадрами.
17. Мероприятия, проводимые предприятием для повышения качества.
18. Разработка программ и методик обучения персонала.
19. Самоконтроль, проверка работниками службы качества своей работы и технологического процесса.
20. Сертификация.
21. Технический контроль.
22. Организационные расходы на мероприятия по качеству.
23. Организация и внедрение систем управления качеством.
24. Подготовка методик и инструкций по обеспечению качества.
25. Подготовка программ по обеспечению качества.
26. Потери сырья из-за неудовлетворительного качества.
27. Потери материалов из-за их неудовлетворительного качества.
28. Устранение брака.
29. Утилизация брака.
30. Потери энергии и прочие накладные расходы, связанные с утилизацией брака и его хранением.
31. Возврат и замена продукции низкого качества.
32. Разработка требований к контролю качества компонентов и сырья, процессов, продуктов.
33. Время работников, потраченное на конференции, семинары и дни качества.
34. Анализ технологических процессов с целью выработки соответствующих методов и

средств контроля на фирме-изготовителе.

35. Штрафы за низкое качество в рамках юридической ответственности.

36. Приобретение, установка и наладка различного оборудования для получения информации о качестве, ее анализа и осуществления контрольно-управленческих функций.

Таблица

Затраты, связанные с достижением соответствия по качеству		Затраты, связанные с несоответствием по качеству	
Предупредительные	Оценочные	Внутренние	Внешние

Контрольные вопросы:

1. Какими критериями оценивается ситуация при выводе на рынок новых товаров?
2. Назовите основные факторы, которые обуславливают введение нового товара в ассортимент организации.
3. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
4. Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли?
5. Как оценивается влияние сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия?
6. Что включает анализ потерь от брака?

Семинарское занятие № 13.

Тема 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

Понятие и сущность ритмичности. Прямые показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца. Косвенные показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств. Понятие объема продаж. Анализ факторов, влияющих на объем продажи товаров в результате: роста объема производства товаров; осуществления мероприятий технического и организационного развития производства, в том числе выпуска новых видов товара, повышения качества выпускаемого товара, внедрения новых технологических процессов, механизации и автоматизации производства, экономии сырья и материалов, прочих мероприятий, структурных сдвигов; изменения остатков готовых товаров на складе; других факторов. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке товара за месяц. Анализ выполнения договорных обязательств за год.

Понятие анализа сбыта товаров. Основные источники информации для анализа сбыта. Анализ приоритета по товарам (товарным группам). Данные об отгрузке отдельных видов товаров. Анализ приоритета по рынкам. Анализ приоритетов продажи товаров по федеральным округам. Анализ приоритетов по потребителям.

Подготовьте реферат на тему:

1. Общая схема анализа выполнения плана производства продукции
2. Показатели объема производства и реализации продукции
3. Выявление резервов роста реализации в сфере обращения

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Факторы, влияющие на отклонение фактического объема производства продукции от бизнес-плана:

- степень обеспеченности ресурсами производства;
- степень эффективности использования краткосрочных финансовых вложений;
- степень выполнения договоров-контрактов по продаже продукции.

2. Влияние изменения цены на выручку от продаж в отчетном периоде рассчитывают умножением:

- отчетного объема продаж на темп изменения объема реализации;
- отчетного объема продаж на изменение цены;
- абсолютного изменения объема продаж на индекс цены.

3. Установите правильную последовательность измерения влияния факторов на изменение объема продукции:

- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих;
- среднечасовая выработка одного рабочего;
- число дней, отработанных одним рабочим за год.

4. Определите, какой критический объем производства на предприятии, постоянные затраты на котором составляют 700 тыс. руб., переменные затраты в расчете на единицу продукции – 20 руб., цена реализации – 25 руб.

- 160 тыс. ед.;
- 200 тыс. ед.;
- 140 тыс. ед.

5. Эффективная политика продаж требует:

- продавать то, что производится;
- производить то, что может быть продано;
- лоббировать законопроекты, предоставляющие всевозможные льготы.

Задание 2. *Определить резерв роста поголовья КРС и продукции за счет увеличения живой массы одной реализуемой головы до планового уровня, если объем реализации КРС на мясо в живой массе составляет 4300 ц, живая масса одной головы по плану - 360 кг, фактически - 320 кг. Прирост одной головы за год составит 220 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 3. *Определить резерв роста валового прироста КРС, если выявлено, что в результате слабой профилактической и ветеринарной работы падеж молодняка КРС составил 4 головы общим весом 600 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 4. *Определить резерв роста поголовья КРС и объема производства продукции за счет ликвидации яловости, если выход телят на 100 коров по плану -92, фактически -90. Фактическое количество коров на начало года – 850 голов. Прирост 1 головы за год -220 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 5. Определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных. Сделайте необходимые выводы.

Группа животных	Расход кормов на 1 голову, ц к.ед.		Фактическая окупаемость 1 ц к.ед., ц	Резерв роста продуктивности, ц/гол.	Возможное поголовье животных, гол.	Резерв увеличения произ-ва продукции, ц
	возм	факт				
Коровы	38,5	36,4	1,01		820	
КРС на откорме	21,6	19,8	0,15		1620	

Задание 6. Определить резерв увеличения производства молока за счет предотвращения сверхплановой яловости коров. Сделайте необходимые выводы.

Показатели	Формула расчёта	План	Факт
1. Наличие коров на начало года, гол.		1180	1246
2. Получено приплода за год, гол.		1154	1202
3. Среднегодовая продуктивность, ц/гол.		44	46
<i>Решение:</i>			
4. Поголовье яловых коров, гол.			
5. Сверхплановое поголовье яловых коров, гол.		х	
6. Потери молока от 1 яловой коровы, ц			
7. Резерв увеличения производства молока, ц		х	

Задание 7. Определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов. Сделайте необходимые выводы.

Показатели	Формула расчёта	Молоко	Прирост КРС
1. Расход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.: а) по норме б) фактически		1,0 1,2	6,8 8,0
2. Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.			
3. Фактический объем продукции, ц		44280	4050
4. Перерасход кормов на весь объем произ-ва продукции, ц к.ед.			
5. Резерв увеличения производства продукции, ц			

Задание 8. Заполните таблицу. Сделайте необходимые выводы.

Порода коров	Поголовье, гол.		Фактическая продуктивность, ц/гол.	Структура стада, %			Изменение средней продуктивности, ц/гол.	Резерв производства молока, ц
	факт	возм		план	факт	+,-		
Черно-пестрая	400	464	48					
Помеси	200	168	41					

Итого:			---	100	100	---		
--------	--	--	-----	-----	-----	-----	--	--

Задание 9. *Обобщить выявленные резервы увеличения производства продукции животноводства (задания 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8). Сделайте необходимые выводы.*

Источники резервов, т	Молоко	Прирост ж. м. КРС
1. Повышение уровня кормления		
2. Повышение эффективности использования кормов		
3. Сокращение яловости коров		
4. Улучшение породного состава коров		
5. Предотвращение падежа животных		
6. Увеличение живой массы 1 реализуемой головы		
Всего резервов, т		
Закупочная цена за 1 т, тыс. руб	3100	17600
Стоимость дополнительной продукции, млн. руб		

Контрольные вопросы:

1. Какими показателями характеризуется объем производства и реализации продукции?
2. Какие основные задачи решаются в процессе анализа объема производства продукции?
3. Перечислите этапы анализа выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции, работ и услуг.
4. С какой целью производится анализ динамики производства и реализации продукции и выполнения договорных обязательств?
5. Какие методы используются при анализе выполнения плана по ассортименту продукции?
6. Какие факторы влияют на объем продаж?
7. Какими показателями характеризуется качество продукции?
8. С какой целью анализируется структура продукции?
9. Перечислите факторы, влияющие на выпуск и реализацию продукции, работ и услуг.
10. Назовите методы оценки конкурентоспособности продукции.
11. Перечислите резервы роста объема производства продукции.

Семинарское занятие № 14.

Тема 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Совершенствование технико-организационного уровня хозяйственной деятельности. Элементы производственного процесса: труд, средства труда и предметы труда. Оценка технико-организационного уровня. Качественные показатели использования производственных ресурсов: производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств. Технические и организационные факторы производства. Примерная схема анализа показателей технико-организационного уровня производства. Состав показателей оценки технико-организационного уровня. Научно-технический уровень производства: научно-технический уровень подготовки производства; прогрессивность и качество товаров; прогрессивность технологических процессов; степень механизации, автоматизации и роботизации производства; техническая, энергетическая и информационная вооруженность труда; разработка и выполнение программы научно-технического развития; экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию техники и технологии, ресурсосбережению и экологической безопасности. Уровень организации производства и труда: уровень концентрации, кооперации, специализации и размещения производства; длительность производственного цикла; рациональность организации производства: параллельность, последовательность, прямоточность и др.; уровень организации труда; уровень промышленной эстетики и культуры производства; квалификационный и образо-

вательный уровень персонала; уровень творческого подхода к труду: изобретательства, рационализации и др.; показатели стимулирования труда. Уровень управления хозяйственной деятельностью: производственная структура организации; структура управления организацией; техническая и информационная обеспеченность системы управления; использование экономических, организационно-административных и социально-психологических методов управления; использование современных средств и методов нормирования, планирования, учета и контроля; Уровень развития хозяйственных связей, в т.ч. внешнеэкономических.

Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Совокупность ресурсов: средства производства (предметы труда и средства труда) и рабочая сила. Экстенсивные (прирост массы используемых в производстве ресурсов) и интенсивные (повышение эффективности использования ресурсов) факторы экономического роста организации. Экстенсивные факторы: увеличение числа работников, основных средств, потребляемых материальных ресурсов. Интенсивные факторы: рост производительности труда в результате сокращения потерь рабочего времени, снижения трудоемкости, высвобождения персонала; снижение материалоемкости товара вследствие ликвидации потерь материалов, применения более прогрессивных предметов труда, повышения коэффициента использования материалов, совершенствовании ценообразования; снижение фондоемкости при повышении коэффициента загрузки и использования оборудования, росте его производительности, улучшении использования производственной мощности, вводе экономически эффективных основных средств. Схема экстенсивного и интенсивного направлений развития производства. Интенсификация производства. Показатели, характеризующие интенсификацию производства: показатели технического и организационного уровней товара и производства; экономические показатели, такие как экономия от снижения трудоемкости, материалоемкости, себестоимости товара; коэффициент использования материалов, фонда рабочего времени, оборудования, показатели фондоотдачи, энерго- и фондовооруженности труда. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов: уменьшение материалоемкости товаров; сокращение длительности производственного цикла изготовления товара; совершенствование порядка планирования и формирования запасов материальных ресурсов; совершенствование системы материально-технического снабжения; автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ; совершенствование системы сбыта товара; внедрение методов оптимизации использования материалов.

Оценка интенсификации организации. Схема последовательности расчета показателей интенсификации. Факторный анализ и оценка влияния каждого вида ресурса на общий прирост объема производства товаров. Схема расчета показателей экстенсивности.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы оценки влияния технико-организационного уровня производства на интенсификацию использования производственных ресурсов
2. Направления повышения технико-организационного уровня производства
3. Показатели технического уровня производства

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов:
 - фондоотдача, фондоемкость;
 - материалоотдача, материалоемкость;
 - энергоемкость фондовооруженность;

2. Необоснованный излишек материалов может привести:

- к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
- к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- не влияет на срок оборачиваемости.

3. От чего не зависит материалоемкость всей товарной продукции:

- изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- изменения количества потребляемых сырья и материалов;
- изменения цен на ресурсы и готовую продукцию.

4. Увеличение отходов производства:

- увеличивает объем производства;
- уменьшает объем производства;
- не влияет на объем производства.

5. Как определяется коэффициент оборачиваемости производственных запасов:

- отношением полной себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов;
- отношением выпуска продукции к стоимости производственных запасов;
- отношением выпуска продукции к продолжительности одного оборота.

6. На объем продукции оказывают влияние два фактора: количество работников и производительность труда. Каковы эти факторы:

- количество работников – экстенсивный, а производительность труда – интенсивный;
- производительность труда – экстенсивный, а количество работников – интенсивный;
- оба фактора являются интенсивными;
- оба фактора являются экстенсивными.

7. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производственных ресурсов характеризует:

- изменение объема выпущенной продукции;
- изменение эффективности использования ресурсов;
- изменение расхода ресурсов на производство;
- изменение производственной себестоимости.

8. Движение основных фондов анализируется с помощью следующих показателей:

- поступления, выбытия, обновления;
- годности, износа;
- фондоотдачи, фондоемкости;
- денежного потока от инвестиционной деятельности.

9. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- годности, изношенности основных средств;
- фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- выбытия, обновления основных средств;
- выручки от реализации.

10. Для характеристики движения рабочей силы используют:

- среднегодовую численность работников за отчетный период;
- коэффициент текучести;
- показатель производительности труда;
- количество сотрудников согласно штатному¹ расписанию.

11. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает использование человеческого капитала:

- коэффициент выбытия работников;
- средний возраст работников;

- выручка на одного работника;
- средняя заработная плата одного работника.

12. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

- среднегодовые остатки материалов;
- материалоемкость;
- остатки материалов на складе;
- средний размер закупки материалов и полуфабрикатов.

13. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности?

- экстенсивный;
- интенсивный;
- смешанный.

14. Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- целодневными потерями рабочего времени;
- внутрисменными потерями рабочего времени;
- ухудшением структуры персонала.

15. Необходимо установить степень сбалансированности рабочей силы и рабочих мест, если известно, что: нормативный коэффициент укомплектованности рабочих мест рабочей силой – 1,5; среднесписочная численность рабочих – 2000 чел.; среднегодовое количество рабочих мест – 1540 чел. По вашему мнению:

- рабочая сила и рабочие места сбалансированы;
- рабочая сила и рабочие места не сбалансированы;
- нет данных для ответа на наставленный вопрос.

16. Что из нижеперечисленного ассоциируется со страховым запасом материальных ресурсов?

- резервный запас;
- ограниченный спрос;
- оптовая скидка;
- затраты на хранение.

17. Проблема оценки производительности связана со следующим фактором:

- неизвестный размер влияния внешних факторов;
- отсутствие точной оценки выпуска продукции;
- эффект изменения качества продукции;
- все вышеперечисленное.

Задание 2. *Рассчитать темпы прироста продукции (в процентах) за счет экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с основными производственными фондами, используя следующие данные, прирост основных средств – 3,5 %, прирост продукции – 4,0%.*

Задание 3. *Определить коэффициент износа основных фондов, если их первоначальная стоимость составляет 123 '150 тыс. руб., остаточная стоимость – 84 360 тыс. рублей.*

Задание 4. *Рассчитать фондоотдачу. Основные производственные фонды на начало года*

составляют 14 300 тыс. руб., на конец года – 14 800 тыс. руб. Выпуск товарной продукции за год равен 28 000 тыс. рублей.

Задание 5. *Определите коэффициент текучести рабочей силы по следующим данным.*

	Человек
Среднемесячная численность промышленно-производственного предприятия	520
Выбыло с предприятия	115
В том числе:	
Переведены на другие предприятия	7
Уход на учебу, выход на пенсию, призыв в армию	30
Уход по собственному желанию	74
Увольнение за прогулы	4

Задание 6. Если стоимость израсходованных материальных ресурсов возросла на 1,5%, а стоимость продукции увеличилась на 2,8%, то *сколько составляет доля экстенсивного фактора в приросте продукции?*

Задание 7. Представлена информация о запасах сырья для фабрики текстиля. *Определите максимальную и минимальную нормы запаса по хлопку.*

Вид материалов	Потребность на квартал, кг	Средняя частота поставок в днях	Норма страхового запаса, дней	Фактический остаток на конец квартала, кг
Хлопок	5400	8	2	720
Шерсть	900	10	1	450
Синтетические волокна	3600	14	3	270

Задание 8. Представлена информация о выпуске продукции на заводе «Летон» и использованных материальных ресурсах. *Какова относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов? Определите влияние на прирост продукции изменения расхода материальных ресурсов. Определите влияние на прирост продукции эффективности использования материальных ресурсов.*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Расход материальных ресурсов на производство, млн. у.е.	17 420	17 585
Выпуск продукции, млн. у.е.	32 330	33 812

Задание 9. Определите эффективность использования материала по следующим данным. Расход материалов на производство – 14 688 тыс. у.е.. Возвратные отходы: по цене использования - 300 тыс. у.е.; по цене полноценного сырья - 1200 тыс. у.е.. Какой уровень коэффициента использования материалов характеризует это использование?

Задание 10. Нормативная производительность оборудования 1000 ед, средняя фактическая 800 ед, а эффективная производительность составляет 850 ед. *Сколько составляет коэффициент эффективности использования оборудования?*

Задание 11. Средняя длительность операции составляет 2мин, а производительность труда 80 %. *Сколько составляет расчетное время операции?*

Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие технико-организационного уровня.
2. Назовите задачи анализа технического уровня
3. Каковы источники информации анализа?
4. Какова последовательность анализа технического уровня?
5. Какова методика анализа состояния и движение основных фондов?
6. Как анализируется обеспеченность предприятия основными фондами?
7. Какими показателями оценивается эффективность использования основных фондов?
8. Раскройте экономическую сущность показателей эффективности использования основных фондов?
9. Какие факторы влияют на фондоотдачу основных фондов?
10. Какова последовательность анализа показателей эффективности использования основных фондов?
11. Какова методика анализа производственного оборудования?
12. Какие факторы использования оборудования являются интенсивными?
13. Какие факторы использования оборудования являются экстенсивными?
14. Какова цель анализа уровня управления и организации производства?
15. Каковы направления анализа уровня управления и организации производства?

Семинарское занятие № 15.

Тема 15. Анализ эффективности использования средств труда

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие первоначальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве взноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие

установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоемкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу.

Подготовьте реферат на тему:

1. Понятие, задачи и источники информации анализа основных средств
2. Анализ движения и технического состояния основных средств
3. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
4. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Обобщающим, определяющим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов является:

- коэффициент износа;
- коэффициент обновления;
- коэффициент годности.

2. Отличительной особенностью использования основных средств является?

– многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида в течение длительного времени и постепенный перенос своей первоначальной стоимости на затраты производства;

- ежегодное неоднократное участие в производственном процессе;
- техническое состояние фондов и эффективность их использования.

3. Какой показатель наиболее полно характеризует техническое состояние основных средств:

- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент прироста.

4. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных фондов:

- фондотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда;
- коэффициент сменности, модернизации оборудования;
- показатели производственной мощности.

5. К расчету производственной мощности принимаются:

- все наличное оборудование, числящееся на предприятии;
- установленное оборудование;
- установленное и действующее оборудование.

Задание 2. Предприятие, занимаясь выпуском мебели, на производство годового объема продукции расходует: на древесину – 1000 ден. ед.; на станки – 400 ден. ед.; на агрегаты – 200 ден. ед.; на электроэнергию – 100 ден. ед.; на мазут – 60 ден. ед.; на здания – 160 ден. ед.; на пластмассу – 80 ден. ед.; на фурнитуру – 120 ден. ед.; на транспорт – 180 ден. ед. *Определите стоимость израсходованных предметов труда, средств труда, орудий труда и средств производства.*

Задание 3. *Определите интегральным способом влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, отражающих использование основных средств. Дать оценку.*

Показатели	По плану	Фактически
Количество единиц оборудования	90	100
Объем производства продукции, тыс. руб.	1800	1900
Производительность оборудования, тыс. руб.	20	19

Задание 4. *Составить расчетную формулу взаимосвязи производительности труда с показателями фондовооруженности и фондоотдачи. Рассчитать влияние экстенсивности и интенсивности использования основных средств на изменение производительности труда. Дать оценку.*

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Численность работающих, чел.	500	510
Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12 750	13 100
Объем продукции, тыс. руб.	20 100	21 400

Контрольные вопросы:

1. Какие задачи анализа использования основных производственных фондов?
2. Как определяется структура фондов, что относится к пассивной и активной части фондов?
3. Как находятся коэффициенты: обновления, выбытия, износа?
4. Назовите показатели эффективности использования основных производственных фондов и дайте их оценку.
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборудования?
6. Какие бывают простои оборудования?
7. Назовите резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Семинарское занятие №16.

Тема 16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Занятие проходит в форме *мозгового штурма* по проблемам реализации анализа состояния и использования трудовых ресурсов организации.

Понятие трудовых ресурсов организации. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов: изучение и оценка состава и структуры работников организации; анализ использования рабочего времени; определение и изучение производительности труда и факторов ее определяющих; анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции; изучение влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов; выявление

ние резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов. Трудовые ресурсы организации: промышленно-производственный и непромышленный персонал. Классификация промышленно-производственного персонала по характеру выполняемых функций: рабочие (основные и вспомогательные) и служащие (руководители, специалисты и технические исполнители). Классификация персонала в зависимости от характера трудовой деятельности: профессия, специальность и уровень квалификации. Штатное расписание. Показатели, оценивающие количество работающих на конкретный момент времени: списочная численность, явочная численность и число фактически работающих. Формулы расчета показателей средней численности. Структура и укомплектованность организации необходимыми кадрами работников соответствующей специальности и квалификации. Движение рабочей силы. Оборот рабочей силы: излишний и нормальный. Показатели оценки движения работников организации. Профессионально-квалификационная структура рабочих. Анализ профессионального и квалификационного уровня работающих путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по подразделениям и организации в целом. Квалификационные требования к работам и квалификационная характеристика рабочих.

Анализ использования рабочего времени. Основные показатели баланса рабочего времени одного рабочего. Учет рабочего времени. Классификация потерь рабочего времени. Анализ использования календарного времени. Анализ использования фонда рабочего времени одного рабочего. Анализ баланса рабочего времени.

Резервы роста производительности труда. Экономическая цель повышения производительности труда. Три варианта постановки стратегии управления персоналом в практике повышения производительности труда: «увеличить выпуск товара за конкретное время»; «выпуск товара оставить на прежнем уровне при сокращении численности персонала»; «выпуск товара уменьшить (по требованию рынка), а численность сократить». Социальная цель повышения производительности труда. Резерв роста производительности труда. Измерение абсолютного уровня производительности труда. Оценка динамики изменения уровня производительности труда и выявление факторов и условий, резервов и ресурсов, влияющих на рост показателя. Общий вид схемы порядка формирования «Комплексной системы управления повышением производительности труда персонала»: количественный анализ тенденций повышения производительности труда, на основе стратегии развития данного бизнеса; комплексная оценка возможностей организации в повышении производительности труда, с учетом факторов и условий, отражающих специфику этапов развития; определение резервов повышения производительности труда по факторам роста, с учетом ресурсных возможностей организации на данный период; Разработка программы стимулирования персонала за конкретные результаты роста производительности труда на рабочем месте, в подразделении, в организации.

Анализ производительности труда. Цели анализа производительности труда. Задачи изучения производительности труда в организациях: измерение уровня производительности труда и его динамики; изучение факторов производительности труда и выявления резервов ее дальнейшего повышения; анализ взаимосвязи производительности труда с другими экономическими показателями, характеризующими результаты работы организации. Показатели, характеризующие производительность труда. Трудовые измерители. Оценка производительности труда в стоимостном измерении. Факторный анализ производительности труда одного работника способом цепных подстановок. Факторный анализ производительности труда одного работника способом относительных разниц.

Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции. Интегральный метод определения степени влияния использования труда рабочих на объем производства товаров. Факторный анализ объема производства способом абсолютных разниц. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ уровня интенсивности использования персонала
2. Оценка эффективности использования персонала предприятия
3. Анализ использования фонда заработной платы

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Наличие целодневных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста численности рабочих и общего числа отработанных человеко-дней.

2. Наличие внутрисменных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста отработанных всеми рабочими человеко-часов и общего числа отработанных человеко-дней.

3. Изменение среднечасовой выработки одного рабочего методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-дней;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего числа отработанных всеми рабочими человеко-часов.

4. На изменение выработки одного рабочего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, техническая вооруженность труда, продолжительность рабочего дня;
- количество дней отработанных одним рабочим, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка;
- численность работающих, удельный вес рабочих, среднечасовая выработка.

5. На прирост объема товарной продукции оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, выработка одного работающего;
- численность рабочих, продолжительность рабочей смены, среднечасовая выработка;
- продолжительность рабочей смены, количество дней отработанных одним рабочим, среднечасовая выработка, численность рабочих;
- среднечасовая выработка, количество отработанных дней одним рабочим, численность работающих.

6. На изменение выработки одного работающего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность работающих и ее структура;

- удельный вес рабочих в численности ППП и использование рабочего времени;
- удельный вес рабочих в численности ППП и выработка одного рабочего;
- выработка одного рабочего и численность рабочих.

7. Эффективность использования трудовых ресурсов изучается по следующему показателю:

- динамике численности работающих;
- структуре работающих;
- выработке одного работающего.

8. К обобщающим показателям оценки уровня производительности труда на предприятии относятся:

- среднегодовая выработка одного работающего, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- объем выполненных работ за единицу времени, выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день.

9. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочей смены от плановой величины на среднедневную выработку рабочего по факту.

10. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по факту;
- произведение плановой численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и средней продолжительности рабочего дня по плану;
- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по плану.

11. Влияние изменения средней продолжительности рабочего дня на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего по плану;
- произведение фактической численности рабочих, фактического количества дней отработанных одним рабочим и изменения средней продолжительности рабочего дня;
- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки по факту;

12. Влияние изменения фактической численности рабочих по сравнению с планом на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и количества

дней отработанных одним рабочим по плану;

- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и среднегодовой выработки рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и средней продолжительности рабочего дня по факту.

13. Влияние изменения среднечасовой выработки рабочего на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих и количества отработанных за год одним рабочим часов по плану;
- произведение фактического количества отработанных за год всеми рабочими человеко-часов и изменения среднечасовой выработки рабочего по сравнению с планом;
- произведение фактической численности рабочих и средней продолжительности рабочего дня по плану.

14. Показатель число уволенных и принятых работников не используется при расчете следующего коэффициента:

- коэффициент оборота по приёму;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент текучести кадров;
- коэффициент постоянного актива.

15. В формуле, выражающей взаимосвязь объема товарной продукции и трудовых факторов, используется следующий показатель выработки одного рабочего:

- среднемесячная;
- среднечасовая;
- среднеквартальная.

16. При определении объема товарной продукции по трудовым факторам не используется следующий показатель:

- численность рабочих;
- численность работающих;
- число дней отработанных одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня.

17. Не является резервом увеличения выпуска продукции по трудовым ресурсам следующий фактор:

- доведение технической вооружённости труда до планового уровня;
- ликвидация целодневных и внутрисменных простоев;
- доведение удельного веса рабочих до планового уровня;
- повышение среднечасовой выработки до планового уровня.

18. Определяется наличие внутрисменных потерь рабочего времени по следующему показателю:

- среднечасовая выработка рабочего;
- среднее число дней отработанных в году одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих.

19. Персонал организации по отношению к процессу производства подразделяется на:

- руководителей и специалистов;
- рабочих и служащих;
- промышленно-производственный и непромышленный.

20. Целодневные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

21. Целодневные потери рабочего времени рассчитываются как разница между:

- календарным фондом времени и праздничными и выходными днями;
- табельным временем и очередными отпусками;
- фактически отработанным временем и плановым фондом времени.

22. Внутрисменные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

23. Коэффициент по приему кадров рассчитывается как:

- отношение списочного состава на конец периода к численности принятых в отчетном периоде работников;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на начало периода.

24. В числителе коэффициента по приему кадров отражается:

- списочный состав на конец периода;
- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав на начало периода.

25. В знаменателе коэффициента по приему кадров отражается:

- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

26. Коэффициент выбытия кадров рассчитывается как:

- отношение численности выбывших за предыдущий период работников к списочному составу на начало периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на начало периода.

27. В числителе коэффициента выбытия кадров отражается:

- численность выбывших работников за отчетный период;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

28. В знаменателе коэффициента выбытия кадров отражается:

- списочный состав работников на конец периода
- численность выбывших работников за отчетный период
- списочный состав работников на начало периода

29. Коэффициент текучести кадров определяется как:

- отношение численности работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины к списочному составу на начало периода;
- отношение численности работников, ушедших по собственному желанию к списочному составу на начало периода;
- отношение численности работников, уволенных за нарушение трудовой дисциплины, к списочному составу на начало периода.

30. В числителе коэффициента текучести кадров отражается:

- численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;
- списочный состав на начало периода;
- списочный состав на конец периода.

31. В знаменателе коэффициента текучести кадров отражается:

- списочный состав работников на начало периода;
- численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;
- списочный состав работников на конец периода.

32. Коэффициент постоянства персонала определяется как:

- отношение численности работников проработавших один месяц к списочному составу на начало года;
- отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на начало года;
- отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на конец года.

33. В числителе коэффициента постоянства персонала отражается:

- численность работников проработавших один месяц;
- численность работников, проработавших весь год;
- списочный состав работников на конец года.

34. В знаменателе коэффициента постоянства персонала отражается:

- численность работников проработавших весь год;
- списочный состав работников на начало года;
- списочный состав работников на конец года .

35. Взаимосвязь объема производства товарной продукции и трудовых показателей определяется как произведение:

- численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- численности работающих, количества дней, отработанных в году одним работающим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работающего;
- численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим и продолжительности рабочего дня.

36. Влияние изменения продолжительности рабочего дня на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на среднечасовую выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим и среднечасовую выработку рабочего по плану;

– произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим.

37. Среднегодовая выработка одного рабочего рассчитывается как:

- произведение количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- произведение количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднедневной выработки одного рабочего;
- произведение численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и часовой выработки одного рабочего.

38. Обратным показателем производительности труда является показатель:

- энергоемкости;
- трудоемкости;
- материалоемкости;
- фондоемкости.

39. При анализе обеспеченности предприятия рабочими используются следующие показатели:

- выработка одного рабочего и численность рабочих;
- удельный вес рабочих в среднесписочной численности работающих и фонд заработной платы рабочих;
- численность рабочих и коэффициенты движения рабочих.

40. На объем производства товарной продукции оказывают влияние следующие трудовые факторы первого порядка:

- численность рабочих и среднедневная выработка одного рабочего;
- среднегодовая выработка одного рабочего и численность рабочих;
- общее число отработанных рабочими человеко-дней и среднечасовая выработка.

Задание 2. Методом относительных разностей определить влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с трудовыми ресурсами.

Показатели	Темпы роста, %
Численность рабочих	99,0
Общее число отработанных рабочими человеко-дней	101,0
Общее число отработанных рабочими человеко-часов	102,5
Объем продукции	105,0

Контрольные вопросы:

1. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
2. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
3. Как определить резерв увеличения производства продукции за счет создания новых рабочих мест?
4. Изложите методику анализа выполнения плана социального развития предприятия и социальной защищенности членов трудового коллектива.
5. По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии? Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего време-

ни?

6. Как определяют резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?

7. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.

8. Постройте структурно-логическую факторную модель среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала и запишите алгоритм расчета влияния факторов одним из способов детерминированного анализа.

9. От каких факторов зависит уровень среднечасовой выработки на промышленных предприятиях и какие способы можно использовать для определения их влияния?

10. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?

11. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

12. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.

Семинарское занятие № 17.

Тема 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

Оптимизация системы материально-технического снабжения. Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического снабжения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья и материалов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов. Внутренние источники материальных ресурсов: сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Внешние источники материальных ресурсов: поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Стратегии материально-технического обеспечения организации: организация самостоятельного производства (заготовительного); налаживание новых организационно-экономических связей с поставщиками (объединение, участие в управлении с помощью пакета акций, субсидий под будущие поставки; закупки по до-говорам, в том числе по импорту. Анализ организации материально-технического снабжения. Потребность в материальных ресурсах. Степень обеспечения организации материальными ресурсами: коэффициент обеспечения по заключенным договорам на поставку; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Оценка правильности выбора поставщиков. Анализ покрытия потребности в материалах за счет внутренних и внешних источников. Анализ коэффициентов обеспечения организации материальными ресурсами. Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде: коэффициент удовлетворения заявок; коэффициент выполнения договоров; коэффициент качества поставок; сводный коэффициент организации внешних поставок. Анализ работы по договорам материально-технического снабжения. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов со стороны: коэффициент обеспеченности плана производства поставками со стороны; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Степень влияния причин недопоставки. Проверка качества полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям, условиям договора. Предъявление претензий поставщикам.

Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования. Анализ расхода материальных ресурсов. Обеспеченность организации материальными ресурсами в днях. Средний дневной расход каждого вида материалов. Анализ запасов материальных ресурсов организации. Скорость оборота (оборачиваемость) запасов. Анализ оборачиваемости материальных ресурсов. Анализ использования материальных ресурсов: материалоотдача; материалоёмкость; частные показатели материалоёмкости (металлоёмкость, энергоёмкость и др.). Расчет влияния изменения затрат на материальные ресурсы и материалоёмкости на объем производства товаров. Условная экономия (перерасход) материальных ресурсов. Разновидности коэффициента использования материала: коэффициент использования материалов в механических цехах; ко-

эffфициент использования металлопроката в кузнечных цехах; коэффициент раскроя. Анализ изменения норм расхода материалов по изделиям.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ закупок, хранения и эффективности использования материальных ресурсов
2. Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами
3. Анализ экстенсивного и интенсивного использования ресурсов
4. Система частных и обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Рациональность использования материальных ресурсов в производстве характеризуют следующие обобщающие показатели:

- расход материалов, сумма материальных затрат;
- материалоемкость, материалоотдача;
- сумма материальных затрат, материалоемкость;
- темпы роста материальных затрат, расход материалов.

2. Влияние изменения суммы материальных затрат на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение базисного уровня материалоемкости на материальные затраты по факту;
- произведение изменения материальных затрат на материалоотдачу по плану;
- произведение материальных затрат по плану на отклонение материалоотдачи.

3. Коэффициент материалоемкости, используемый при анализе влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем выпущенной товарной продукции, рассчитывается как:

- отношение материалоотдачи фактической к материалоотдаче плановой;
- произведение материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- отношение материалоемкости фактической к материалоемкости плановой;

4. В числителе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость плановая;
- материалоемкость фактическая.

5. В знаменателе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость фактическая;
- материалоемкость плановая.

6. Дополнительный выпуск или снижение объема товарной продукции за счет изменения материалоемкости рассчитывается как:

- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоемкости по плану;
- произведение величины перерасхода или экономии материалов и материалоемкости по плану;
- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоотдаче по факту.

7. Комплектный резерв увеличения выпуска товарной продукции определяется как:

- средняя величина по трем резервам: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наименьшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наибольшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда.

8. Влияние изменения материалоотдачи на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактических материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоотдачи от плановой;
- произведение плановых материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоотдачи от плановой;
- произведение фактических материальных затрат и фактической материалоемкости.

9. Влияние изменения материальных затрат по выпуску продукции на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение плановой материалоотдачи и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- произведение фактической материалоотдачи и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- произведение плановой материалоотдачи и фактических материальных затрат по выпуску продукции.

10. Перерасход или экономия материалов в результате изменения материалоемкости определяется как:

- произведение фактических материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение плановых материальных затрат и значения коэффициента материалоемкости;
- произведение плановых материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости.

11. Резерв увеличения объема выпуска товарной продукции за счет соблюдения установленных норм расхода материалов определяется как:

- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, планового объема выпуска изделия и оптовой цены изделия;
- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы и фактического объема производства изделия;
- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, фактического объема производства изделия и оптовой цены изделия.

12. Материалоёмкость относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

13. Показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, является:

- материалоотдача;
- фондоотдача;
- техническая вооруженность труда.

14. Материалоотдача рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- произведение объема товарной продукции и материальных затрат по выпуску продукции.

15. Материалоемкость рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- произведение материальных затрат по выпуску продукции и объема товарной продукции.

16. Перерасход материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

17. Экономия материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

18. Дополнительный выпуск объема товарной продукции за счет снижения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение экономии материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

19. Снижение объема выпуска товарной продукции за счет увеличения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение перерасхода материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

20. Материалоотдача товарной продукции относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

21. Отрицательное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

22. Положительное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

23. Резерв увеличения выпуска товарной продукции при условии выполнения плана поставок по материалу определяется как:

- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и оптовой цены единицы изделия;
- отношение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия;
- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия.

24. Количество недовыпуска изделий из-за недопоставки материала определяется как:

- отношение объема недопоставки материала к норме расхода материала на единицу изделия;
- произведение объема недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия;
- отношение объема недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия.

Задание 2. Проанализировать обеспеченность предприятия основными видами материальных ресурсов на текущий год, определить влияние недопоставки материалов на выпуск продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Группы материалов	Потребность на год	Объем поставок по договорам	Фактически поступило
А	1	2	3
Сортовой металлопрокат	878	878	800
Сталь нержавеющая	1920	1700	1760
Алюминиевый прокат	760	760	660
Пластмасса	280	250	250
Краска	400	350	350

Задание 3. Дать оценку динамики полной материалоемкости производства, определить влияние на объем продукции изменения расхода материалов и материалоемкости. Указать факторы, влияющие на уровень изучаемого показателя, выделив из них зависящие и не зависящие от использования материалов в производстве.

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
А	1	2	3
Расход сырья, материалов и полуфабрикатов на производство, тыс. у.е.	34 578	34 700	40 111
Объем выпущенной продукции, тыс. у.е.	84 150	87 516	99 802
Материалоемкость			

Контрольные вопросы:

1. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах материальных ресур-

сов?

2. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?
3. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.
4. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?
5. Опишите алгоритм факторного анализа общей материалоемкости продукции способом цепной подстановки.
6. Опишите порядок расчетов, необходимых для проведения факторного анализа материалоемкости продукции.
7. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость отдельных видов продукции.
8. Опишите факторную модель, позволяющую оценить влияние стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.
9. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

Лабораторная работа №1.

Тема 18. Управление затратами

Производственный (операционный) леверидж количественно характеризуется соотношением между постоянными и переменными расходами в общей их сумме и вариабельностью показателя «прибыль до вычета процентов и налогов». В зарубежной практике он получил название ЕВІТ (earnings before interests and taxes). Именно показатель ЕВІТ позволяет выделить и оценить влияние изменчивости операционного левериджа на финансовые результаты деятельности фирмы.

Уровень производственного левериджа рассчитывается как:

$$L = FC / VC,$$

где FC – постоянные затраты; VC – переменные затраты.

Вместе с этим показателем при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия используют величину эффекта производственного левериджа DOL:

$$DOL = \frac{Q(P - V)}{Q(P - V) - FC},$$

где Q – количество реализованной продукции, шт.; P – продажная цена единицы продукции, руб. (без НДС и прочих налогов с выручки); V – уровень переменных затрат на единицу, руб.; FC – общие постоянные затраты за период, руб.

Точка безубыточности определяется на основании данных об объемах реализации продукции и затратах на ее изготовление. Обязательное условие расчетов – разделение затрат на переменные и постоянные. Переменные затраты изменяются пропорционально объемам выпуска продукции (сырье, мате-, комплектующие, сдельная зарплата, технологическая энергия). Постоянные не зависят от объемов производства (эт затраты на ремонт и содержание оборудования и зданий, арендные и лизинговые платежи, повременная зарплата).

Искомая точка безубыточности в денежном выражении определяется следующей формулой:

$$T = \frac{FC}{P - V}.$$

Задание 1. Организация планирует продать 40 000 единиц продукции. Постоянные затраты составляет (80 + a) млн руб., где a – номер студента по списку группы. Переменные составляют 60 % цены реализации. *Определить, какой должна быть цена реализации единицы продукции для получения операционной прибыли в размере (20 + a) млн рублей.*

Задание 2. Для предприятий «А» и «В», аналогичных по масштабам производства и уровню прибыли до вычета процентов и налогов, проанализировать влияние структуры затрат на уровень производственного левериджа. *Определить, прибыль какого предприятия при резком снижении объема производства будет изменяться быстрее.* Денежные показатели указываются в млн. руб.

Показатели	Обозначение	Предприятие «А»	Предприятие «В»
Количество реализованных единиц продукции, шт.	Q	1000	1000
Цена за единицу	P		
Выручка	R	$500 + a$	$500 + a$
Полные переменные затраты	VC	$300 + a$	$250 - a$
Удельные переменные затраты	V		
Постоянные затраты	FC		
Прибыль до вычета процентов и налогов	PR		
Производственный леверидж	L_{np}		
Сила производственного левериджа	DOL		
Точка безубыточности	Q'		

Задание 3. Переменные затраты составляют $(60 + a)$ % продаж предприятия, а общие постоянные затраты равны 105 млн. руб. *Чему равна точка безубыточности?*

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.* Если одновременно увеличиваются постоянные и переменные затраты на единицу продукции, то точка безубыточности:

- увеличивается;
- уменьшается;
- не изменяется;
- исходя из приведенной информации влияние определить невозможно.

Задание 5. Сделайте выводы по проделанной работе.

Семинарское занятие № 18.

Тема 19. Анализ себестоимости продукции

Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты. Издержки. Управление себестоимостью товаров. Главная цель анализа себестоимости.

Факторный анализ себестоимости. Влияние различных факторов на себестоимость продукции. Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий. Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства. Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров. Изменения в данной группе факторов могут привести к относи-

тельному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений. Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы. Схема анализа влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство товаров. Анализ затрат по экономическим элементам.

Анализ затрат на рубль произведенных товаров. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль произведенных товаров. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров: изменение структуры произведенных товаров; изменение уровня затрат на производство отдельных товаров; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на произведенные товары. Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров. Влияние структурных сдвигов в составе товаров. Анализ уровня влияния важнейших факторов на рубль произведенных товаров.

Главные задачи анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости товаров. Факторная схема анализа прямых материальных затрат. Оценка расхода материалов. Анализ затрат на материалы для производства единицы товара. Анализ норм расхода материальных ресурсов. Анализ изменения норм расхода материалов по изделию. Оценка влияния эффективности использования материалов на объем производства.

Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Структура затрат на оплату труда в полной себестоимости произведенных товаров. Анализ заработной платы как элемента затрат на производство. Анализ заработной платы в разрезе отдельных статей калькуляции, в первую очередь самостоятельной статьи – заработная плата производственных рабочих.

Подготовьте реферат на тему:

1. Необходимость и целесообразность анализа прямых, переменных и постоянных затрат
2. Система директ-костинг и ее практическое применение в анализе
3. Система директ-костинг: особенности, преимущества, недостатки
4. Маржинальная себестоимость: особенности расчета

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Комплексные расходы на один рубль товарной продукции рассчитываются как:
 - отношение общей величины комплексных расходов к объему товарной продукции;
 - произведение общей величины комплексных расходов и объема товарной продукции;
 - отношение объема товарной продукции к общей величине комплексных расходов.

2. В числителе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- общая величина комплексных расходов;
- объем товарной продукции;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

3. В знаменателе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- объем товарной продукции;
- общая величина комплексных расходов;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

4. Превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста общей величины комплексных расходов свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

5. Превышение темпов роста общей величины комплексных расходов над темпами роста объема товарной продукции свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

6. Отклонение комплексных расходов определяется как:

- разность между комплексными расходами за отчетный период и комплексными расходами за базисный период;
- отношение комплексных расходов за отчетный период к комплексным расходам за базисный период;
- произведение комплексных расходов за отчетный период и комплексных расходов за базисный период.

7. Комплексные расходы по отношению к объему производства товарной продукции подразделяются на:

- постоянные и переменные;
- качественные и количественные;
- индивидуальные и обобщающие.

8. Комплексные переменные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции определяются как:

- произведение комплексных переменных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных переменных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции.

9. Комплексные постоянные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции рассчитываются как:

- не рассчитываются, так как, соответствуют величине комплексных постоянных расходов по плану на плановый объем производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных постоянных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции.

Задание 2. Рассмотрим данные отчетности предприятия, которое производит два продукта – товар 1 и товар 2. Известны данные за базовый и отчетный периоды:

	ВВП	УД	b	B	A	C
Базовый период						
Товар 1	500т	42%	\$50/т	\$25 000		

Товар 2	700 т	58%	\$30/т	\$21 000		
Сумма	1200 т	100%		\$46 000	\$20 000	\$66 000
Отчетный период						
Товар 1	550 т	41%	\$54/т	\$29700		
Товар 2	800 т	59%	\$31/т	\$24800		
Сумма	1350 т	100%		\$54500	\$23000	\$77500
Разность						\$11 500

За счет влияния каких факторов сформировался прирост общих затрат на производство? Используя метод цепных подстановок, результаты расчетов отразите в таблице.

Факторы влияния*	ВПИ	УД	b	A	Затраты	Изменение
Нет						
Объем выпуска						
Удельный вес						
Переменные затраты						
Постоянные затраты						
Сумма						

/* 0 – базовый период, 1 – отчетный период

Задание 3. Рассмотрим предприятие, которое производит товар 1 и товар 2. Известны следующие данные за базовый и отчетный периоды:

	ВПИ	УД	b	B	A	C	p	B*	УЗ**
Базовый период									
Товар 1	500т	42%	\$50/т	\$25 000			\$79	\$39500	
Товар 2	700 т	58%	\$30/т	\$21 000			\$44	\$30800	
Сумма	1200 т	100%		\$46 000	\$20 000	\$66 000		\$70300	\$0,94
Отчетный период									
Товар 1	550 т	41%	\$54/т	\$29700			88	\$48400	
Товар 2	800 т	59%	\$31/т	\$24800			50	\$40000	
Сумма	1350 т	100%		\$54500	\$23000	\$77500		\$88400	
Разность						\$11 500		\$18100	\$0,88

/* B – выручка; /**УЗ – удельные затраты на рубль реализованной продукции

Произведите оценку влияния факторов на изменение удельных затрат методом цепных подстановок. Результаты расчетов отразите в следующей таблице:

Факторы влияния*	ВПИ	УД	b	A	p	Затраты	Выручка	УЗ	Изменение
Нет									
Объем выпуска									
Удельный вес									
Переменные затраты									
Постоянные затраты									
Цены реализации									

Контрольные вопросы:

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?
2. От каких факторов зависит организация анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Назовите основные источники информации, необходимые для анализа себестоимости продукции и услуг.
4. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики производства продукции (услуг).
5. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
6. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?
7. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?
8. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.
9. Назовите факторы и сконструируйте факторные модели изменения суммы: а) прямых материальных затрат; б) прямой заработной платы персонала; в) затрат на содержание основных средств; г) накладных и коммерческих расходов.
10. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.

Лабораторная работа №2.

Тема 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

Рентабельность производственной деятельности – это отношение прибыли от реализации к сумме выручки предприятия за период.

Рентабельность предприятия – отношение балансовой (общей) прибыли предприятия к чистому объему продаж (сумме выручки без налогов с оборота).

Чистая рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли предприятия к средней величине собственного капитала.

Задание 1. На основании таблицы с исходными данными сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Исходные данные:

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Внереализационная прибыль	Среднегодовая стоимость инвестированного капитала
2008	$116 - a$	$91 + 0,5a$	$0,9a$	20
2009	$121 - a$	$13 + 0,5a$	$1,1a$	40

Задание 2. На основании данных нижеследующей таблицы произвести анализ прибыли от продаж продукции. Заполните следующую таблицу.

Показатели	Выручка от продажи за вычетом налогов	Полная себестоимость
План	$100 + a$	$130 - a$
Факт	$109 + a$	$103 + a$

Показатели	План на год	Факт за год	% выполнения плана	Отклонение (+,-)
Выручка от продажи продукции				

за вычетом НДС, акцизов и т.д.				
Полная себестоимость проданной продукции				
Прибыль от продаж				

Задание 3. На основании данных нижеследующей таблицы провести анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Заполните следующую за ней таблицу.

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Прибыль от прочей деятельности	Расходы от внереализационных операций
Прошлый год	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20
Отчетный год	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Динамика в %	Отклонение (+,-)
Выручка				
НДС				
Себестоимость продукции				
Прибыль от реализации				
Уровень рентабельности производства, %				
Прибыль от прочей деятельности				
Доходы от внереализационных операций				
Расходы от внереализационных операций				
Балансовая прибыль				
Налоги, выплачиваемые из прибыли				
Чистая прибыль				
Рентабельность предприятия, %				

Задание 4. Сделайте выводы по проделанной работе.

Семинарское занятие № 19.

Тема 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой существования широкого разнообразия методов анализа финансового состояния коммерческих организаций.

Финансовое состояние организации. Цели и содержание управления финансовым состоянием коммерческой организации. Последовательность проведения анализа финансового состояния организации: оценка текущего состояния организации и его изменения по сравнению с предыдущим периодом; определение причин, которые привели к изменению финансового положения организации; разработка программы действий на будущее. Экспресс-анализ финансового состояния коммерческой организации. Основные источники информации для анализа финансового состояния: бухгалтерский баланс организаций (ф. № 1 годовой и квартальной отчетности), отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 годовой и квартальной отчетности), отчет об изменениях капитала (ф. № 3 годовой отчетности), отчет о движении денежных средств организации (ф. № 4 годовой отчетности), приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5 годовой отчетности). Чтение форм отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в этих формах как один из распространенных приемов анализа отчетности. Подгруппа приемов для более детального анализа отчетности: составление сравнительных таблиц с выявлением абсолютного и относительного (в процентах) отклонения по основным показателям отчетности; исчисление относительных отклонений показателей в процентах по отношению к балансовому году за несколько лет (за пять или десять); исчисление показателей за ряд лет в процентах к какому-либо итоговому показателю (к итогу баланса, объему производства и продаж). Способы осуществления анализа финансового состояния: анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей; анализ по уплотненному сравнительному аналитическому балансу, который строится путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей; анализ по балансу, подвергнутому дополнительной корректировке на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах. Сравнительный бухгалтерский баланс.

Понятие имущества организации. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования в разрезе разделов и статей баланса. Анализ внеоборотных активов. Анализ оборотных активов. Анализ капитала и резервов. Анализ долгосрочных обязательств. Анализ краткосрочных обязательств. Аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при увеличении актива и пассива. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при уменьшении актива и пассива. Три подхода к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса: пересчет балансовых данных с учетом различных индексов изменения цен для различных видов ресурсов; пересчет балансовых данных с учетом единого индекса инфляции для различных видов ресурсов; пересчет всех статей баланса для каждого момента времени в твердую валюту по биржевому курсу на дату составления баланса.

Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей. Система показателей оценки имущественного положения организации по данным бухгалтерской отчетности: сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении организации; доля основных средств в активах; доля активной части основных средств; коэффициент износа основных средств; коэффициент износа активной части основных средств; Коэффициент обновления основных средств; коэффициент выбытия основных средств.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ финансового состояния в системе комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций
2. Объекты и система прогнозно-аналитических методов оценки финансового состояния организаций
3. Методика прогнозирования финансового состояния с использованием компьютерных технологий

4. Аналитические процедуры оценки финансового состояния организаций в рамках текущей деятельности

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Одним из критериев устойчивого финансового состояния является соблюдение равенства запасов и затрат сумме:

- оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств плюс краткосрочных кредитов и займов и источников, ослабляющих финансовую напряженность.

2. Показатель финансовой устойчивости определяется как отношение:

- величины заемного капитала к собственному;
- величины собственного капитала к заемному;
- величины заемного капитала к общей сумме капитала;
- величины собственного капитала к общей сумме капитала.

3. Способность функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска – это:

- финансовое состояние предприятия;
- финансовая привлекательность предприятия;
- финансовая устойчивость предприятия;
- финансовая независимость предприятия.

4. Ликвидность баланса предприятия – это:

- степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- превышение активов предприятия над его пассивами;
- способность погашать свои обязательства в короткий срок;
- оптимальная структура источников ресурсов.

5. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением:

- оборотных средств к текущим пассивам;
- суммы денежных средств и дебиторской задолженности к текущим пассивам;
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам;
- денежных средств к текущим пассивам.

6. Предприятие официально объявляется банкротом с последующей ликвидацией:

- после признания факта экономической несостоятельности хозяйственным судом;
- после неудовлетворительной санации, признанной хозяйственным судом;
- на основании выявления неудовлетворительной структура баланса;
- по заявлению кредитора (кредиторов).

7. Сумма кредиторской задолженности, которая свидетельствует о банкротстве предприятия:

- равна стоимости имущества должника;
- превышает стоимость имущества должника;
- признается достаточно высокой кредитором;
- не может быть погашена в ближайшей перспективе.

8. Неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда – это:

- экономическая несостоятельность;
- реальное банкротство;
- ложное банкротство;
- финансовый кризис.

9. Организация считается устойчиво неплатежеспособной, если неудовлетворительная структура баланса имеется в течение:

- 4-х кварталов;
- 3-х кварталов;
- 6-и кварталов.

10. Санация – это:

- меры по финансовому оздоровлению и восстановлению платежеспособности организации (предприятия);
- решение о банкротстве с ликвидацией должника;
- определение о прекращении производства по делу о банкротстве.

Задание 2. Агрегированный баланс предприятия содержит следующие данные в тыс. руб.:

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
I. Внеоборотные активы, в т. ч.:	13 950	III. Капитал и резервы, в т.ч.:	10 550
Нематериальные активы	950	Уставный капитал	100
Основные средства	10 500	Добавочный капитал	8 750
Незавершенное строительство	2 000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 700
Долгосрочные финансовые вложения	500	IV. Долгосрочные обязательства	2 000
II. Оборотные активы, в т. ч.:	7 450	V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	8 850
Запасы	700	Займы и кредиты	1 000
Дебиторская задолженность	6 630	Кредиторская задолженность	7 050
Денежные средства	120	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	800
Итого	21 400	Итого	21 400

Определить следующие показатели финансового состояния предприятия: коэффициент независимости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент покрытия, коэффициенты эффективности использования средств предприятия, в том числе собственных средств предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные факторы, определяющие потребность предприятия в финансовых ре-

сурсах?

2. Что такое собственный и заемный капитал предприятия?
3. Назовите основные способы привлечения финансовых ресурсов на предприятие?
4. Характеристика банковского кредита как способа привлечения необходимых финансовых средств.
5. Какие нетрадиционные виды кредитования существуют и что они собой представляют?
6. Раскройте понятие лизинга и его отличие от аренды?
7. Какие статьи затрат входят в состав лизинговых платежей?
8. Какие виды лизинга и их особенности вы знаете?
9. Что такое факторинг и в чем его отличие от уступки права требования?
10. Эмиссия каких ценных бумаг предприятия может позволить привлечь необходимые средства?
11. Какие факторы учитываются при выборе вида эмитируемых ценных бумаг с целью привлечения финансовых ресурсов?
12. Назовите основные источники информации для проведения финансового анализа предприятия?
13. Какие показатели финансового состояния характеризуют платежеспособность предприятия? Как их рассчитать?
14. Какие показатели финансового состояния характеризуют финансовую устойчивость и независимость предприятия? Как их рассчитать?
15. Какие показатели финансового состояния характеризуют деловую активность предприятия? Как их рассчитать?
16. Как рассчитать чистые активы предприятия?
17. Какие показатели рентабельности представляют интерес для акционеров?

Лабораторная работа №3.

Тема 22. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Одним из условий финансового благополучия организации является приток денежных средств. Однако чрезмерная величина денежных средств говорит о том, что реально организация терпит убытки, связанные с инфляцией и обесцениванием денег, а также с упущенной возможностью их выгодного размещения.

Способ оценки достаточности денежных средств состоит в определении длительности периода их оборота:

$$\text{ОДС} = \frac{\text{Средние остатки денежных средств}}{\text{Оборот денежных средств}} \cdot t \text{ (дней)}$$

В отчете о движении денежных средств суммируются потоки денежных средств за отчетный период, с тем чтобы получить дополнительную информацию о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, о ее инвестиционной и финансовой деятельности.

Величина чистого притока (оттока) денежных средств рассчитывается так:

$$\pm \Delta O = O_k - O_n.$$

Потоки денежных средств группируются в отчете по трем направлениям: текущей деятельности, инвестиционной и финансовой.

В международной практике существуют два способа составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный.

Прямой метод составления отчета предполагает отражение непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей, выплаченных персоналу и т. п.

Косвенный метод составления отчета дает отражение только части потока денежных средств, не включающего валовые поступления и расходы от основной производственно-

хозяйственной деятельности.

Методика анализа движения денежных средств прямым методом достаточно проста. Форму № 4 «Отчет о движении денежных средств» следует дополнить расчетами относительных показателей структуры притока и оттока денежных средств по видам деятельности (таблица).

Наименование показателя	Отчетный год	
	Сумма, тыс. руб	Удельный вес, %
1	2	3
I. Остаток денежных средств на начало отчетного года	$O_{н1}$	-
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности:</i>		
средства, полученные от покупателей, заказчиков	$V_{пр1}$	$V_{пр1}/П^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
прочие доходы		...
1	2	3
Денежные средства, направленные:	H_1	$H_1/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	$(P_{пр})_1$	$(P_{пр})_1/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
на прочие расходы	$(...)_{1}$...
II. Чистые денежные средства от текущей деятельности	$\pm ДС^{ТЕК} = V_{пр1} + \dots - P_{пр1} - P_{Тр1} - \dots$	-
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>		
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	$V_{ос1}$	$V_{ос1}/П^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	$П_{зк1}$	$П_{зк1}/П^{ДС}_1 \cdot 100\%$
Приобретение дочерних организаций	$(P_{ос1})$	$P_{ос1}/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
Займы, предоставленные другим организациям	$(З_1)$	$З_1/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
III. Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности:	$\pm ДС_{инв} = V_{ос1} + \dots$	-
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>		
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	$П_{ак1}$	$П_{ак1}/П^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
Погашение займов и кредитов (без процентов)	$(P_{зк1})$	$P_{зк1}/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...

IV. Чистые денежные средства от финансовой деятельности	$\pm \text{ДС}^{*1} \gg' = \text{ПАК1} + \dots - \text{РЗК1} - (\dots)$	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	$\pm \Delta \text{ДС} = \text{ДС}^{\text{тек}} \pm \text{ДС}^{\text{инв}} \pm \text{ДС}^{\text{фин}}$	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	$\text{Ок} = \text{Он} \pm \Delta \text{ДС}$	-
Поступило денежных средств всего	$\text{П}^{\text{ДС}}_1 = \text{В}_{\text{ПР1}} + \dots + \text{В}_{\text{ОС1}} + \dots + \text{П}_{\text{ЗК1}} + \dots + \text{П}_{\text{АК1}}$	100
Израсходовано денежных средств всего	$\text{Р}^{\text{ДС}}_1 = \text{Р}_{\text{ПР1}} + (\dots) + \text{Р}_{\text{ОС1}} + (\dots) + \text{Р}_{\text{ЗК1}} + (\dots)$	100

Бухгалтер, в чьи функции входит задача обеспечить руководство организации информацией о наличии и движении денежных средств, должен быть в состоянии объяснить причину расхождения размера прибыли и изменения денежных средств. С этой целью проводится анализ движения денежных средств косвенным методом.

При косвенном методе финансовый результат преобразуется с помощью ряда корректировок в величину изменения денежных средств за период.

На первом этапе устанавливается соответствие между финансовым результатом и собственным оборотным капиталом. Для этого устраняют влияние на финансовый результат операций начисления износа и операций, связанных с выбытием объектов долгосрочных активов.

На втором этапе корректировки устанавливают соответствие изменений собственного оборотного капитала и денежных средств. Следует определить, как изменение по каждой статье оборотного капитала отразилось на состоянии денежных средств организации.

Анализ движения денежных средств дает возможность оценить:

- 1) в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;
- 2) достаточно ли собственных средств организации для инвестиционной деятельности;
- 3) в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;
- 4) достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности;
- 5) чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств.

Задание 1. Проанализируйте оборачиваемость денежных средств любой организации. Определите период оборота денежных средств организации за каждый месяц (учитывая, что среднее количество дней в месяце равно 30). На основании полученных результатов обоснуйте величину среднемесячного остатка денежных средств, необходимого для текущей деятельности.

Месяц	Остатки денежных средств (по ж/о № 1, 2, 3), тыс. руб.	Оборот за месяц, тыс. руб.	Период оборота, дни
Январь			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			
Июль			
Август			

Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			

Задание 2. Используя данные, изложенные вами в предыдущей табл., проанализируйте движение денежных средств.

Наименование показателя	Отчетный год		Прошлый год		Отклонение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Остаток денежных средств на начало отчетного года		-		-		
Движение денежных средств по текущей деятельности:						
средства, полученные от покупателей, заказчиков						
авансы полученные						
прочие доходы						
Денежные средства, направленные:			-			-
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов						
на оплату труда						
на выплату дивидендов, %						
на расчеты по налогам и сборам						
отчисления в государственные внебюджетные фонды						
на прочие расходы						
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-				
Движение де-						

нежных средств по инвестиционной деятельности:						
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов						
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений						
Полученные дивиденды	-	-	-	-	-	-
Полученные проценты						
Поступлений от погашении займов, предоставленных другим организациям						
Приобретение дочерних организаций		-				
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(...)		(...)			
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	(...)		(...)			
Займы, предоставленные другим организациям	-	-	-			
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности:						
Движение денежных средств по финансовой деятельности						
Поступления от		-		-		-

эмиссии акций или иных доле-вых бумаг						
Поступления от займов и креди-тов, предостав-ленных другими организациями						
Погашение зай-мов и кредитов (без процентов)						
Погашение обя-зательств по фи-нансовой аренде		-	-	-	-	-
Чистые денеж-ные средства от финансовой дея-тельности						
Чистое увеличе-ние (уменьше-ние) денежных средств и их эк-вивалентов		-		-		-
Остаток денеж-ных средств на конец отчетного периода		-				
Поступило де-нежных средств, всего		100		100		100
Израсходовано денежных средств, всего		100		100		100

Рассчитайте величину притока (оттока) денежных средств. Оцените динамику поступ-ления и расхода денежных средств. Напишите вывод.

Семинарское занятие № 20.

Тема 23. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости орга-низации

Ликвидность (текущая платежеспособность). Ликвидность баланса. Группировка активов баланса по времени превращения их в денежную форму: наиболее ликвидные активы (А1); быстро реализуемые активы (А2); медленно реализуемые активы (А3); трудно реализуемые активы (А4). Группировка пассивов баланса по степени срочности их оплаты: наиболее срочные обязательства (П1); краткосрочные обязательства (П2); долгосрочные обязательства (П3); постоянные пассивы (П4). Расчет платежного излишка или недостатка по результатам оценки ликвидности баланса. Платежеспособность организации. Анализ ликвидности баланса с использованием нормативных скидок. Расчет платежного излишка или недостатка по результатам анализа ликвидности с использованием нормативных скидок. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Коэффициент абсолютной ликвидности. Коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия). Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия). Нормальный уровень коэффициента ликвидности. Опре-

деление нормального уровня коэффициента текущей ликвидности. Уровень платежеспособности.

Оценка текущей и перспективной платежеспособности. Балансовая модель: иммобилизованные активы; оборотные активы; собственный капитал; заемный капитал. Составление балансовой модели. Преобразование формулы посредством выделения составляющих оборотных активов и заемного капитала: дебиторская задолженность; свободные денежные средства; долгосрочные обязательства; краткосрочные займы и кредиты; кредиторская задолженность.

Анализ обеспеченности запасов и источниками их формирования. Стабильность деятельности организации и финансовая устойчивость как важнейшие характеристики ее финансового состояния. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации: внешние и внутренние; основные и второстепенные; простые и сложные; постоянные и временные. Абсолютная устойчивость финансового состояния организации. Нормальная устойчивость финансового состояния организации. Неустойчивое финансовое состояние организации. Кризисное или критическое финансовое состояние организации. Использование абсолютных показателей как направление анализа финансовой устойчивости. Последовательность этапов осуществления анализа обеспеченности запасов источниками их формирования.

Оценка рыночной финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств. Нормальный коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Нормальный коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Оценка финансовой устойчивости организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств. Коэффициент автономии (финансовой независимости). Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств. Коэффициент маневренности. Индекс постоянного актива. Коэффициент реальной стоимости имущества. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств.

Подготовьте реферат на тему:

1. Понятие ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
2. Сущность финансовой устойчивости в условиях формирования рыночной экономики
3. Система показателей для анализа финансовой устойчивости предприятий и критерии их оценки
4. Анализ изменения общей структуры баланса. Оценка платежеспособности (ликвидности) и наличия собственных оборотных средств

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Наличие собственных оборотных средств определяется как:
 - разница между суммой собственных источников средств и стоимостью внеоборотных активов;
 - разница между суммой собственных источников средств и стоимостью оборотных активов;
 - разница между суммой собственных источников средств и стоимостью основных средств.
2. Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств определяется как:
 - сумма собственных источников средств и долгосрочных обязательств;
 - сумма собственных оборотных средств и краткосрочных обязательств;
 - сумма собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств.
3. Если трехмерный показатель $S=(1,1,1)$, то:
 - предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
 - предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
 - предприятие финансово неустойчиво.

4. Если трехмерный показатель $S=(0,1,1)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- предприятие финансово неустойчиво.

5. Коэффициент напряжённости рассчитывается как:

- отношение заемных источников средств к общей величине источников средств;
- отношение заемных источников средств к собственному капиталу;
- отношение собственного капитала к заемным источникам средств.

6. Если трехмерный показатель $S=(0,0,1)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- предприятие финансово неустойчиво.

7. Если трехмерный показатель $S=(0,0,0)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- на предприятии кризисное финансовое состояние.

8. Коэффициент автономии (финансовой независимости) рассчитывается как отношение:

- собственных источников средств к общей сумме источников средств предприятия;
- заемных источников средств к общей сумме источников средств предприятия;
- собственных источников средств к сумме заемных источников средств предприятия.

9. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств рассчитывается как отношение:

- величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к общей сумме собственных средств
- величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к сумме собственных источников средств;
- величины собственных средств предприятия к привлеченным заемным средствам.

10. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств рассчитывается как отношение:

- прибыли от продаж к сумме собственных источников средств предприятия;
- функционирующего капитала предприятия к сумме долгосрочных заемных источников средств;
- собственных оборотных средств предприятия к собственному капиталу.

11. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение:

- заемных источников средств к стоимости запасов;
- собственных оборотных средств к стоимости запасов;
- выручки от продаж к стоимости запасов.

12. Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами определяется как:

- разница между суммой собственного капитала и долгосрочными заемными источниками за минусом внеоборотных активов;
- разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов;
- разница между заемными источниками и внеоборотными активами.

13. Обеспеченность запасов собственными оборотными и долгосрочными заемными сред-

ствами определяется как:

- разница между собственным капиталом и долгосрочными заемными источниками;
- собственные оборотные средства плюс долгосрочные заемные средства минус запасы;
- собственные оборотные средства минус запасы.

14. Обеспеченность запасов основными источниками средств определяется как:

- разница между общей суммой основных источников средств и величиной запасов;
- собственные оборотные средства плюс долгосрочные заемные средства минус запасы;
- собственные оборотные средства минус запасы;

15. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости организации является:

- доходы предприятия за отчетный период;
- соответствие либо несоответствие источников средств для формирования запасов;
- разница между заемными источниками и внеоборотными активами.

16. Величина основных источников собственных и заемных средств, при анализе финансовой устойчивости организации на основе абсолютных показателей, включает:

- только заемный капитал предприятия;
- все источники средств за исключением кредиторской задолженности, оценочных краткосрочных обязательств, прочих краткосрочных обязательств;
- только собственный капитал предприятия.

17. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами показывает:

- в какой мере материальные запасы покрываются собственными источниками средств;
- удельный вес материальных запасов в структуре активов;
- удельный вес материальных запасов в структуре текущих активов.

18. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами меньше 1, свидетельствует о том, что:

- удельный вес материальных запасов в структуре текущих активов равен 10%;
- только часть материальных запасов формируется за счет собственных источников средств;
- материальные запасы полностью покрываются собственными источниками средств.

19. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств показывает:

- уровень мобильности собственных источников финансирования;
- удельный вес материальных запасов в структуре активов;
- в какой мере материальные запасы покрываются собственными источниками.

20. Значение коэффициента маневренности собственных оборотных средств будет более низким:

- в фондоемких отраслях;
- в материалоемких отраслях;
- его значение не зависит от отраслевой принадлежности субъекта хозяйствования.

Задание 2. *Определить коэффициент текущей ликвидности*, если денежные средства 200 руб., запасы 900 руб., краткосрочная дебиторская задолженность 500 руб., долгосрочные обязательства 1500 руб., краткосрочные обязательства 1000 руб.

Задание 3. *Определить величину наиболее ликвидных активов*, если величина денежных средств составляет 35 руб., долгосрочных финансовых вложений 10 руб., запасов 20 руб., крат-

косрочных финансовых вложений.

Задание 4. *Определить величину медленно реализуемых активов*, если величина денежных средств составляет 45 руб., краткосрочной дебиторской задолженности 80 руб., запасов 50 руб., долгосрочных финансовых вложений 20 руб., краткосрочных обязательств 100 руб.

Задание 5. *Определить величину трудно реализуемых активов*, если величина краткосрочной дебиторской задолженности составляет 320 руб., долгосрочной дебиторской задолженности 160 руб., внеоборотных активов 220 руб., краткосрочных обязательств 400 руб.

Контрольные вопросы:

1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния предприятия?
2. Каковы источники информации для проведения анализа финансового состояния?
3. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия?
4. Каковы принципы построения аналитического баланса-нетто?
5. Что такое ликвидность предприятия и в чем её отличие от его платежеспособности?
6. На основании каких показателей производится анализ ликвидности предприятия?
7. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости предприятия?
8. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия?

Лабораторная работа №4.

Тема 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Функция *ПС* (*приведенная стоимость*) является одним из наиболее распространенных способов оценки привлекательности долговременных вложений. Текущее значение вложения (чистый текущий объем вклада) определяется дисконтированием (приведением к стоимости на настоящий момент) поступлений по этому вложению. Если текущая стоимость поступлений оказывается больше вклада, вложение считается удачным.

Синтаксис функции: *ПС* (*Ставка; Кпер; Плт; Бс; Тип*).

Функция *ПС* вычисляет текущую стоимость ряда равных по величине периодических выплат или единовременной выплаты.

Для вычисления текущей стоимости ряда выплат используется аргумент *Плт* (*выплата*).

Для вычисления текущей стоимости единовременной выплаты используется аргумент *Бс* (*будущая стоимость*).

Для вложения с рядом периодических выплат и единовременной выплаты используются оба эти аргумента.

Задание 1. *Определение текущей стоимости ряда периодических выплат. Существует два варианта вложения денежных средств с целью заработать 5 000 руб. в течение 2,5 лет:*

1. *Совершить сделку, которая каждые полгода возвращает 1 000 руб. в течение следующих 2,5 лет. Для этого нужно вложить 4 000р.*

2. *Вложить деньги в банк на краткосрочный счет под 8,0 % с выплатами каждые полгода в размере 1 000 руб.*

Определить, какой из вариантов вложения денежных средств является более выгодным.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость ряда поступлений по 1 000 руб. Проценты, которые предлагает банк, послужат в качестве учетной ставки вложения. Учетная ставка является своего рода «барьером», который должен быть превзойден, прежде чем инвестиция станет привлекательной, поэтому ее часто называют *барьерной ставкой*.

Для определения текущей стоимости вложения используется функция *ПС*, в которой будет задействован аргумент *Плт* и не задействован аргумент *Бс*.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.

2. Переименуйте первый лист в *ПС*.
3. Оформите таблицу согласно (рис. 1).
4. Вычислите количество периодов выплат и ставку за период согласно рис. 2.
5. Запустите Мастер функций, ознакомьтесь с функцией *ПС (ПЗ)*.
6. Вычислите текущую стоимость инвестиции. Результаты сравните с рис. 2.
7. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В
1	Задача 1	
2		
3	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
4		
5	Выплата за период	1 000,00р.
6	Срок инвестиции, лет	2,5
7	Периодичность выплат, раз/год	2
8	Годовая ставка	8,0%
9		
10	Количество периодов выплат	
11	Ставка за период	
12		
13	Текущая стоимость, банк	

Рис. 1. Исходные данные для расчета текущей стоимости ряда периодических выплат

	А	В
1	Задача 1	
2		
3	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
4		
5	Выплата за период	1 000,00р.
6	Срок инвестиции, лет	2,5
7	Периодичность выплат, раз/год	2
8	Годовая ставка	8,0%
9		
10	Количество периодов выплат	5
11	Ставка за период	4,0%
12		
13	Текущая стоимость, банк	-4 451,82р.

Рис. 2. Результаты вычисления текущей стоимости ряда периодических выплат

Анализ результатов решения

Функция возвращает значение -4 451,82. Это означает, что нужно вложить в банк 4 451,82 руб. под 8,0 % годовых сегодня, чтобы получить 5 000 руб. в течение следующих 5 лет. Поскольку в предлагаемой сделке вклад равен 4000 руб., можно считать, что совершить сделку выгоднее, чем вложить деньги в банк.

Задание 2

Определение текущей стоимости единовременной выплаты

Существует два варианта вложения денежных средств с целью получения 5000 руб. по истечению 2,5 лет:

1. Совершить сделку, вложив 4 000 руб.

2. Вложить деньги в банк на краткосрочный счет под 8,0 % с начислением процентов каждые полгода.

Определить, какой из вариантов вложения денежных средств является более выгодным.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость единовременной выплаты. Для определения текущей стоимости вложения используется функция *ПС*, в которой будет задействован аргумент *Бс* и не задействован аргумент *Плт*.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.
2. Переименуйте первый лист в ПС.
3. Оформите таблицу согласно (рис. 3).
4. Вычислите количество периодов выплат и ставку за период (рис. 4).
5. Вычислите текущую стоимость инвестиции. Результаты сравните с рис. 4.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавател

	А	В
19	Задача 2	
20		
21	Будущая стоимость	5 000,00р.
22	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
23		
24	Срок инвестиции, лет	2,5
25	Периодичность выплат, раз/год	2
26	Годовая ставка	8,0%
27		
28	Количество периодов выплат	
29	Ставка за период	
30		
31	Текущая стоимость, банк	

Рис. 3. Исходные данные для расчета текущей стоимости единовременной выплаты

	А	В
19	Задача 2	
20		
21	Будущая стоимость	5 000,00р.
22	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
23		
24	Срок инвестиции, лет	2,5
25	Периодичность выплат, раз/год	2
26	Годовая ставка	8,0%
27		
28	Количество периодов выплат	5
29	Ставка за период	4,0%
30		
31	Текущая стоимость, банк	-4 109,64р.

Рис. 4. Результаты вычисления текущей стоимости единовременной выплаты

Анализ результатов решения.

Функция возвращает значение -4 109,64. Это означает, что нужно вложить в банк 4 109,64р. под 8,0% годовых сегодня, чтобы получить 5 000 руб. через 5 лет. Поскольку значение 4 109,64 руб. больше, чем текущая стоимость сделки (4 000 руб.), вложить деньги в сделку более выгодно, чем в банк.

Задание 3

Определение текущей стоимости ряда платежей и единовременной выплаты

Существует два варианта вложения денежных средств сроком на 2,5 года.

1. Совершить сделку, которая ежегодно возвращает 500 руб. в течение следующих 2,5 лет. Кроме того, в конце периода будет выплачено 3 000 руб.

2. Вложить деньги в банк на краткосрочный счет под 8,0 % с начислением процентов каждые полгода.

Определить, какой из вариантов вложения денежных средств является более выгодным.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость ряда платежей и единовременной выплаты. Для определения текущей стоимости вложения используется функция ПС, в которой будут одновременно задействованы аргументы Бс и Плт.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.

2. Переименуйте первый лист в ПС.
3. Оформите таблицу согласно (рис. 5).
4. Вычислите количество периодов выплат и ставку за период (рис. 6).
5. Вычислите текущую стоимость инвестиции. Результаты сравните с рис. 6.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В
37	Задача 3	
38		
39	Будущая стоимость	3 000,00р.
40	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
41		
42	Выплата за период	500,00р.
43	Срок инвестиции, лет	2,5
44	Периодичность выплат, раз/год	2
45	Годовая ставка	8,00%
46		
47	Количество периодов выплат	
48	Ставка за период	
49		
50	Текущая стоимость, банк	

Рис. 5. Исходные данные для расчета текущей стоимости платежей и единовременной выплаты

	А	В
37	Задача 3	
38		
39	Будущая стоимость	3 000,00р.
40	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
41		
42	Выплата за период	500,00р.
43	Срок инвестиции, лет	2,5
44	Периодичность выплат, раз/год	2
45	Годовая ставка	8,00%
46		
47	Количество периодов выплат	5
48	Ставка за период	4,00%
49		
50	Текущая стоимость, банк	-4 691,69р.

Рис. 6. Результаты вычисления текущей стоимости платежей и единовременной выплаты

Анализ результатов решения

Функция возвращает значение -4 691,69. Это означает, что нужно вложить в банк 4 691,69 руб. под 8,0 % годовых. Поскольку значение 4 691,69 руб. больше, чем текущая стоимость сделки (4 000 р.), вложить деньги в сделку более выгодно, чем в банк.

Контрольное задание

Существует несколько вариантов вложения денежных средств с целью получения 70 000 руб. в течение 7 лет, величина годовой ставки - 12 %. Определите наиболее выгодный вариант вложения денежных средств.

1. Сделка, которая каждые полгода возвращает 5 000 руб.
2. Сделка, в результате которой возвращается единовременная выплата в размере 70 000 руб. с начислением процентов каждые полгода.

3. Сделка, которая каждые полгода возвращает 2 500 руб. в течение следующих 7 лет.

Кроме того, в конце периода будет выплачено 40 000 руб. Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость вложения в банк по условиям указанных сделок и сравнить полученные значения с текущей стоимостью сделок. На основании сравнения необходимо сделать выводы о выгодности вложений.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.
 2. Переименуйте первый лист в ПС.
 3. Оформите таблицы согласно (рис. 7).
 4. Для каждого из вариантов вычислите текущую стоимость инвестиции.
 5. Проанализируйте полученные значения, определите наиболее выгодный вариант вложения.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В	С	Д	Е	Ф	Г	Н
75	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3	
76				Будущая стоимость	70 000,00р.		Будущая стоимость	40 000,00р.
77								
78	Выплата за период	5 000,00р.					Выплата за период	2 500,00р.
79	Срок инвестиции, лет	7		Срок инвестиции, лет	7		Срок инвестиции, лет	7
80	Периодичность выплат, раз/год	2		Периодичность выплат, раз/год	2		Периодичность выплат, раз/год	2
81	Годовая ставка	12,00%		Годовая ставка	12,00%		Годовая ставка	12,00%
82								
83	Количество периодов выплат			Количество периодов выплат			Количество периодов выплат	
84	Ставка за период			Ставка за период			Ставка за период	
85								
86	Текущая стоимость, банк			Текущая стоимость, банк			Текущая стоимость, банк	

Рис. 7. Исходные данные для контрольного задания

Функция *БС* (*будущая стоимость*) вычисляет для некоторого будущего момента времени величину вложения, которая образуется в результате единовременной выплаты или/и ряда постоянных периодических платежей.

Синтаксис функции: *БС* (*Ставка; Кпер; Плт; Пс; Тип*).

Для определения будущего значения ряда выплат используется аргумент *Плт* (*выплата*), аргумент *Пс* (*приведенная стоимость*) служит для определения будущего значения единовременной выплаты.

Задание 4

Определение наиболее выгодного варианта вложения денежных средств

Вкладчик планирует открыть счет сроком на 5 лет с ежемесячными платежами и рассчитывает на среднюю скорость оборота 11 % в год. Выплаты производятся в начале периода. Существует несколько вариантов вложения:

1. Вносить на счет 2 000 руб. каждый месяц в течение 5 лет.
2. Вложить 100 000 руб. с целью получения по истечении 5 лет единовременной выплаты.
3. Внести на счет 30 000 р. и далее вносить на счет 1 500 руб. каждый месяц в течение 5 лет.

Определите наиболее выгодный вариант вложения денежных средств.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость вложения в банк по условиям указанных сделок и сравнить полученные значения с текущей стоимостью сделок. На основании сравнения необходимо сделать выводы о выгодности вложений.

Для определения текущей стоимости вложения используется функция БС. Аргументу *Тип* задано значение 1 (вложения производятся в начале каждого периода).

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.
2. Переименуйте первый лист в БС.
3. Оформите таблицы согласно (рис. 8).
4. Для каждого из вариантов вычислите будущую стоимость инвестиции.
5. Проанализируйте полученные значения, определите наиболее выгодный вариант вложения.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	A	B	C	D	E	F	G	H
20	Задача 5							
21								
22	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3	
23				Текущая стоимость	-100 000,00р.		Текущая стоимость	-30 000,00р.
24								
25	Выплата за период	-2 000,00р.					Выплата за период	-1 500,00р.
26	Срок инвестиции, лет	5		Срок инвестиции, лет	5		Срок инвестиции, лет	5
27	Периодичность выплат, раз/год	12		Периодичность выплат, раз/год	12		Периодичность выплат, раз/год	12
28	Годовая ставка	11,00%		Годовая ставка	11,00%		Годовая ставка	11,00%
29								
30	Количество периодов выплат			Количество периодов выплат			Количество периодов выплат	
31	Ставка за период			Ставка за период			Ставка за период	
32								
33	Будущая стоимость, банк			Будущая стоимость, банк			Будущая стоимость, банк	

Рис. 8. Исходные данные для расчета будущих стоимостей инвестиций

5.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины для самостоятельного изучения	Учебно-методическая документация (список рекомендуемой литературы (основная, дополнительная), ресурсы «Интернет», информационно-справочные системы)	Учебно-методические средства

1-11	Характеристика комплексного экономического анализа	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; 3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.
10	Анализ объема производства и продаж	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы,

		<p>лей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
11	<p>Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; 3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.

		<p>ный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
12	Анализ обновления продукции и ее качества	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.—</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	
13	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; 3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.
14	Оценка и анализ уровня организации производства и управления	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В.,</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные

		<p>Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>ные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
15	Анализ эффективности использования средств труда	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ 	<ol style="list-style-type: none"> Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; Подгото-

		<p>Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>вить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
16	<p>Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное по-</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>собие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
17	Анализ создания и использования материальных ресурсов организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; 3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.

		http://www.gumfak.ru	
18	Управление затратами	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>1. Войтов А.Г. Эффективность труда и хозяйственной деятельности. Методология измерения и оценки[Электронный ресурс]: монография / Войтов А.Г.— М.: Дашков и К, 2015. 230— с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10745.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем.</p>
19	Анализ себестоимости продукции	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятель-</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p>

		<p>ности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
20	<p>Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысова Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной де-</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p>

		<p>тельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
21	<p>Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение:</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru	
22	Анализ эффективности использования оборотных активов организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>1. Войтов А.Г. Эффективность труда и хозяйственной деятельности. Методология измерения и оценки[Электронный ресурс]: монография / Войтов А.Г.— М.: Дашков и К, 2015. 230— с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10745.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем
23	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p>	1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;

		<ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
24	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; 3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.

		<p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
25	<p>Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p>

		Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru	
26	Оценка бизнеса	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем
27	Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. —</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем

		<p>URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 2. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 3. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 4. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
--	--	--	--

5.4.1. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

СПС «Консультант Плюс» (локальная сеть Института)
 ЭБС «IPRbooks» URL: <http://www.iprbookshop.ru/11020> или локальная сеть Института
 Компьютерная презентация лекций (Power Point)
 Рабочее место в Институте, оборудованное компьютером с выходом в сеть Интернет
 Локальная сеть Волгоградского гуманитарного института (учебно-методическая документация)
 Электронная почта студента ВгГИ (____@vggi.ru)
 Поисковые системы: <http://www.yandex.ru/>; <https://www.google.ru/>; <https://mail.ru/>

5.4.2. Методические указания обучающемуся для осуществления самостоятельной работы

Одним из основных методов овладения знаниями является *самостоятельная работа студентов*, объем которой определяется учебно-методическим комплексом в часах для каждой категории студентов по данному направлению. Самостоятельная работа планируется, с учетом расписания занятий и тематического плана по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности». Проводя самостоятельную работу, обучающиеся опираются на методические советы и рекомендации преподавателя.

Внедрение этой формы обучения, думается, будет способствовать повышению качества образования. Во-первых, за счет того, что каждый студент при личной встрече с преподавателем сможет решить именно те, проблемы, которые возникают у него при изучении материала и реализации изученного на практике. Тогда, как в группе решаются проблемы не доступные пониманию большинству студентов. Во-вторых, повысится уровень самостоятельности студента. Если при проведении группового занятия студент может не принимать активного участия в обсуждении и решении проблемы, или просто соглашаться с решениями, предложенными другими, то, работая самостоятельно, он вынужден будет решать проблему самостоятельно, что в конечном итоге подготовит его к будущей практической деятельности. Студент также сможет самостоятельно планировать время, затрачиваемое им на постановку проблемы, ее решения, и составления отчета для преподавателя, что опять же будет способствовать повышению уровня образования данного студента.

Для повышения эффективности самостоятельной работы студентов рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой основной и дополнительной литературы. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач. Затем нужно самостоятельно разобрать и решить рассмотренные в тексте примеры, выясняя в деталях практическое значение выученного теоретического материала. После чего еще раз внимательно прочитать все вопросы теории, попутно решая соответствующие упражнения, приведенные в учебниках и сборниках задач.

Помощь в самостоятельной подготовке студенту окажут материалы учебно-методического комплекса. Они содержат перечень вопросов, которые необходимо изучить самостоятельно. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Студенту необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

Выполнение студентами самостоятельной работы контролируется. Все эти задания, темы рефератов и тесты для контроля знаний студентов можно найти в материалах учебно-методического комплекса в разделе: Фонд оценочных средств.

Одной из форм контроля самостоятельной работы является тест. При подготовке *к тесту* обучающийся должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); рассмотреть практические задачи, предложенные к данной теме; еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тесты включает в себя от 10 до 20 заданий. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа студенту отводится 20 минут. Студент должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- умение оперировать понятиями и категориями;
- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения;

- умение самостоятельно толковать источники;
- развитие навыков самостоятельной работы с учебной и научной литературой при решении поставленных задач.

Студенты, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Форма контроля – *реферат, доклад, аналитический обзор*. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

Контрольные работы. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, материалами судебной практики, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

- умение оперировать понятиями и категориями;

- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения.

Критерии оценки и шкала оценивания знаний, умений, навыков:

5 БАЛЛОВ (отлично):

- систематизированные, полные знания по всем вопросам;
- свободное владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях понятий и значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
- умение использовать научные достижения дисциплин;
- ориентирование в специальной литературе ;
- знание основных проблем базовых дисциплин.

4 БАЛЛА (хорошо):

- в основном полные знания по всем вопросам;
- владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

3 БАЛЛА (удовлетворительно):

- фрагментарные знания при ответе;
- владение терминологией;
- не полное представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений и процессов;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

2 БАЛЛА (неудовлетворительно):

- отсутствие знаний и компетенций;
- отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях значимых явлений;
- неумение владеть терминологией.

5.5. Образовательные технологии

Компетентностные задачи, решаемые в процессе освоения разделов дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности», предполагают широкое использование традиционных и современных форм, методов и технологий обучения, направленных на развитие творческого мышления, овладение методами анализа информации, выявления проблемных областей и нахождения оптимальных вариантов решения, выработку навыков критического оценивания различных точек зрения, четкого изложения и отстаивания собственной позиции в устной и письменной форме, приобретение опыта работы в команде, стимулирование к организации систематической и ритмичной самостоятельной работы по дисциплине, самоанализ, самоконтроль и самооценку.

Лекционный курс основывается на сочетании классических образовательных технологий с элементами проблемного обучения, дискуссии и лекций-практикумов. Часть лекционных занятий проводится с использованием информационных технологий (комплекты слайдов).

На практических занятиях применяются современные образовательные технологии: ролевая игра, метод проектной деятельности с последующей презентацией и защитой проекта, метод мозгового штурма и др.

В рамках освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» используются такие образовательные технологии, как:

- *лекция-презентация на основе современных мультимедийных средств* по темам «Организация аналитической работы», «Бюджетирование как система планирования деятельности организации», «Анализ объема производства и продаж», «Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров», «Анализ эффективности использования средств труда». Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов пред-

ставления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя.

- *метод мозгового штурма* по темам «Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов», «Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации» - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертной оценки. В развитом виде предполагает синхронизацию действий участников в соответствии с распознаваемой ими схемой оцениваемого процесса. «Мозговая атака» применяется, когда нужно выяснить информированность и/или отношение участников (студентов) к определенному вопросу. Можно применять эту форму работы для получения обратной связи. Алгоритм проведения:

1. Задать участникам определенную тему или вопрос для обсуждения.
2. Предложить высказать свои мысли по этому поводу.
3. Записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений).
4. Когда все идеи и суждения высказаны, нужно повторить, какое было дано задание, и перечислить все, что записано вами со слов участников.
5. Завершить работу, спросив участников, какие, по их мнению, выводы можно сделать из получившихся результатов и как это может быть связано с темой занятия.

После завершения «мозговой атаки» (которая не должна занимать много времени, в среднем 4-5 минут), необходимо обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные. «Мозговая атака» является эффективным методом при необходимости: обсуждения спорных вопросов, стимулирования неуверенных обучаемых для принятия участия в обсуждении, сбора большого количества идей в течение короткого периода времени, выяснения информированности или подготовленности аудитории.

- *организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам* «Технология составления и контроля бюджетов организации», «Методы маркетинговых исследований», «Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа». Метод представляет собой выступление студента в течение 15-20 с применением следующих активных минут форм обучения: фасилитация, ведомая (управляемая) дискуссия или беседа, модерация (соблюдение правил), демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм, мотивационная речь, кейс-метод (разбор ситуаций).

• *Дискуссия* по темам «Анализ обновления продукции и ее качества», -дает импульс проблемному обучению (студенты не просто пассивно получают знания, но «добывают» их, решая познавательные задачи), в процессе дискуссии формируются специфические умения и навыки: умение формулировать мысли, аргументировать их (приемы доказательной полемики), навыки критического мышления. Применяется кейс-метод.

№ п/п	Тема занятия	Вид учебного занятия	Формы/методы активного, интерактивного обучения	Количество часов
1.	Организация аналитической работы	Лекция	Лекция-презентация	2

2.	Бюджетирование как система планирования деятельности организации	Лекция	Лекция-презентация	2
3	Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов	Семинар	Мозговой штурм по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях	2
4.	Технология составления и контроля бюджетов организации	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам, связанным с проблемой составления контроля бюджетов организации	2
5.	Методы маркетинговых исследований	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам, связанным с проблемой существования широкого ряда видов маркетинговых исследований.	2
6.	Анализ объема производства и продаж	Лекция	Лекция-презентация	2
7.	Анализ обновления продукции и ее качества	Семинар	Дискуссия с применением методов ситуационного обучения (кейс-методов) по проблемам осуществления анализа обновления процессов обновления продукции и ее качества.	2
8.	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	Лекция	Лекция-презентация	2
9.	Анализ эффективности использования средств труда	Лекция	Лекция-презентация	2
10.	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	Семинар	Мозговой штурм по проблемам реализации анализа состояния и использования трудовых ресурсов организации	2

11.	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам, связанным с проблемой существования широкого разнообразия методов анализа финансового состояния коммерческих организаций.	2
Итого:				22

Очно-заочная форма обучения

6. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет шесть зачетных единиц (216 часов), в т. ч. контактная работа обучающихся с преподавателями – лекционные занятия – 20 часов, практические занятия – 34 часа, трудоемкость экзамена – 36 часов, зачета – 4 часа.

Самостоятельная работа – 122 часа.

6.1. Учебно-тематический план.

Учебно-тематический план дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности»

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Количество часов			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
I. Роль комплексного анализа в управлении. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения					
1	Характеристика комплексного экономического анализа	2	2	4	8
2	Организация аналитической работы			4	4
II. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей					
3	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	2	2	4	8
4	Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов			4	4
III. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)					
5	Бюджетирование как система планирования деятельности организации	2	2	4	8
6	Технология составления и контроля бюджетов организации		2	4	6
IV. Анализ в системе маркетинга					

7	Сущность и концепции маркетингового анализа	2	2	4	8
8	Методы маркетинговых исследований		2	4	6
9	Анализ в стратегическом маркетинге		2	4	6
V. Анализ и управление объемов производства и продаж					
10	Анализ объема производства и продаж	2	2	4	8
11	Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ		2	4	6
12	Анализ обновления продукции и ее качества	2	2	4	8
13	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров		2	4	6
VI. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства					
14	Оценка и анализ уровня организации производства и управления	2	2	4	8
15	Анализ эффективности использования средств труда		2	4	6
16	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	2	2	4	8
17	Анализ создания и использования материальных ресурсов организации		2	4	6
VII. Анализ и управление затратами					
18	Управление затратами	2	2	4	8
19	Анализ себестоимости продукции			4	4
VIII. Финансовый анализ деятельности организации					
20	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации	2	2	4	8
21	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа			6	6
22	Анализ эффективности использования оборотных активов организации	-	-	6	6
23	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	-	-	6	6
24	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	-	-	6	6
IX. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации					
25	Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	-	-	6	6
26	Оценка бизнеса	-	-	6	6
27	Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг	-	-	6	6
	Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)			Зачет	4
				Экзамен	36
	Всего часов	20	34	122	216

6.2. Содержание лекционных занятий

Раздел I. Роль комплексного анализа в управлении. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Экономический анализ хозяйственной деятельности как наука. Предмет экономического анализа. Характерные черты экономического анализа. Значимость экономического анализа в управлении организацией. Научный аппарат экономического анализа. Научные подходы, используемые при реализации анализа хозяйственной деятельности предприятия: системный, комплексный, интеграционный, маркетинговый, функциональный, предметный, динамический, воспроизводственный, процессный, нормативный, количественный.

Классификация видов экономического анализа. Признаки классификации: доступность информационного обеспечения; содержание процесса управления; характер объектов управления; адресность анализа; периодичность; содержание и полнота изучаемых проблем; методы изучения объекта; степень автоматизации работ. Внутренний управленческий анализ и внешний финансовый анализ. Перспективный (предварительный) анализ; ретроспективный (последующий) анализ; оперативный анализ; итоговый (заключительный) анализ. Анализ стадий расширенного воспроизводства; отраслевой анализ; анализ ведомств и организаций; анализ составных элементов производства и производственных отношений. Анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов). Годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ. Полный анализ; локальный анализ; тематический анализ. Комплексный анализ; системный анализ; сравнительный анализ; сплошной анализ; выборочный анализ. Анализ с использованием компьютеров; анализ без применения компьютеров.

Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации и ее составные элементы. Анализ управления производством и продажей товаров. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами. Финансовый анализ деятельности организации. Бухгалтерский учет. Корреляционный и регрессионный анализ. Экономико-математическое моделирование.

Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности. Повышение обоснованности плановых решений по количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции (выполнения работ и оказания услуг) с точки зрения выявления и удовлетворения спроса, бесперебойности, ритмичности производственных процессов, а также контроля и всесторонней оценки результатов исполнения планов. Оценка использования организациями своих материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оценка финансовых результатов деятельности организаций, соизмерение доходов и расходов. Выявление неиспользованных резервов.

Тема 2. Организация аналитической работы

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ скорректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Де-

терминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов, проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Раздел II. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей

Тема 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Понятие и сущность планирования. Ключевая цель планирования. Задачи планирования. Принципы, лежащие в основе планирования. Принцип обоснованности целей и задач. Принцип системности. Принцип научности. Принцип непрерывности. Принцип сбалансированности плана. Принцип директивности.

Перспективное планирование: долгосрочное и среднесрочное. Текущее (краткосрочное) планирование. Методы планирования: нормативный; балансовый; экстраполяционный; интерполяционный; факторный; матричный; экономико-математического моделирования.

Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Преимущества применения планирования. Факторы, обуславливающие повышение роли планирования в организациях: Увеличение размеров организации усложняют формы ее деятельности; масштабы деятельности организации; изменение внешней среды бизнеса; изменение стиля руководства; усиление центральных сил в экономической организации.

Пределы планирования. Способы установления контроля над рынком: вертикальная интеграция; контроль над спросом; контрактные отношения; создание предпринимательских сетей. Определение пределов планирования величиной издержек, затрачиваемых на его организацию и осуществление.

Мониторинг основных плановых показателей. Понятие и сущность системы мониторинга. Рассмотрение процедуры мониторинга плановых показателей на примере подсистемы "Финансовое планирование" программного комплекса Smart Goods. Назначение подсистемы "Финансовое планирование". Основные функции подсистемы. Задание значений плановых показателей. Задание допустимых значений показателей. Мониторинг динамики плановых показателей и сравнение их с допустимыми значениями. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей. Ограничение подсистемы "Финансовое планирование".

Тема 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание разделов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация; сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец - розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец - мелкооптовый торговец - розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производительности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control); управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II); Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Раздел III. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)

Тема 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение

внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматривающей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характеристика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Тема 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Тема 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Необходимость применения маркетингового подхода в деятельности организации. Основные этапы исторического развития маркетинга: ориентация на производство; ориентации на сбыт; ориентация на потребителя; ориентация на общество. Понятие и сущность маркетингового анализа. Цель маркетингового анализа. Макросреда маркетинга. Микросреда маркетинга. Потребители. Конкуренты. Поставщики. Маркетинговые посредники. Финансовые учреждения. Государственные учреждения. Гражданские группы действий. Осуществление маркетингового анализа внутренними и внешними службами.

Информационное обеспечение маркетингового анализа. Маркетинговая информация. Первичные данные. Вторичные данные. Внутренние источники информации: отчеты организации, маркетинговая информационная система, бухгалтерские и финансовые отчеты; отчеты руководителей на собраниях акционеров; сообщения торгового персонала, отчеты о командировках, обзоры жалоб и рекламаций потребителей, благодарственные письма, планы производства и научных исследований, протоколы заседаний руководства, деловая корреспонденция и др. Внешние источники информации: данные международных организаций (Международный валютный фонд, Европейская организация по сотрудничеству и развитию, ООН); законы, указы, постановления государственных органов; выступления государственных, политических и общественных деятелей; официальная статистика, периодическая печать, результаты научных исследований, семейные бюджеты; данные о сбережениях населения; каталоги и проспекты различных фирм; годовые финансовые отчеты фирм; результаты конкурсов; информация отраслей, бирж, банков; таблицы курсов акций; судебные решения и т.п. Отбор маркетинговой информации. Обобщенная классификация информационных источников маркетингового анализа. Схема расчета критерия достоверности. Базы данных, предоставляющих маркетинговую информацию: "ОЛВИТ", "МИСС", "МИР", "DIALOG". Международные маркетинговые коммуникационные сети.

Тема 8. Методы маркетинговых исследований

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наименований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Тема 9. Анализ в стратегическом маркетинге

Процесс стратегического планирования маркетинга. Схема процесса стратегического планирования маркетинга. Определение задач организации. Определение стратегических хозяйственных единиц (СХЕ). Установление целей маркетинга. Комплексный анализ ситуации для каждого СХЕ (анализ маркетинговой среды/анализ деятельности организации). Разработка стратегического плана маркетинга. Реализация тактики маркетинга.

Методы анализа рынка. Потребность. Спрос. Уровень спроса. Ниша рынка. Рыночная доля. Понятие и сущность анализа рынка. основные способы систематизации информации, отражающей изменения на рынке. Составление аналитических таблиц изменений. Составление карты позиционирования. Анализ с помощью расчета фактических показателей сбыта и с использованием временных рядов (тенденций, сезонности и т.д.). Емкость рынка. Потенциал рынка. Метод прогноза по суждениям потребителей. Метод предрыночного тестирования. Метод написания сценария.

Применение SWOT- анализа для определения маркетинговых стратегий организации. Задача SWOT-анализа как внутреннего инструмента принятия решений для организации, работающей на рынке с плотной конкуренцией. Методология проведения SWOT-анализа. Матрица первичного стратегического анализа. Правила проведения SWOT-анализа. Этапы проведения SWOT-анализа. Примерный список параметров оценки организации. Матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации. Методика определения рыночных возможностей и угроз. Примерный список параметров оценки среды. Матрица корреляционного SWOT-анализа.

Применение методов маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций. Отбор факторов, влияющих на объем продаж. Выделение "факторов влияния". Линейное прогнозирование "факторов влияния". Прогнозирование продаж по прогнозу "факторов влияния". Оценка риска прогнозирования.

Раздел V. Анализ и управление объемам производства и продаж

Тема 10. Анализ объема производства и продаж

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутривозможных резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства товаров за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализ выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Тема 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Ассортимент. Номенклатура. Ассортиментные группы (типы). Ассортиментные позиции (разновидности или марки). Характеристики товарного ассортимента: широта, глубина, сопоставимость. Ассортиментная политика организации. Элементы ассортиментной политики. Совершенствование ассортимента: разработка принципиально новой продукции, отличающейся от продукции конкурентов существенной новизной, защищенной патентами; разработка продукции с улучшенными характеристиками относительно ранее выпускаемой; разработка новых видов использования ранее выпускаемой продукции за счет ее модернизации или дополнительных приспособлений; сокращение ассортимента выпускаемой продукции или снятия с производства продукции, не пользующейся спросом. Показатели, характеризующие производственную программу: номенклатура изделий организации; ассортимент; количество единиц товаров каждого наименования по всем позициям номенклатуры и ассортимента; производственная мощность организации; производственные ресурсы. Планирование ассортимента товаров. Условия успешности планирования ассортимента. Целевая направленность и искусство планирования. Типичный цикл планирования ассортимента и реализации его в коммерчески успешные товары.

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Оценка выполнения плана по номенклатуре. Оценка выполнения плана по ассортименту. Способы оценки выполнения плана по ассортименту: способ наименьшего процента; исчисление среднего процента. Причины невыполнения плана по ассортименту: внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров. Структура товаров. Изменение структуры товаров. Метод прямого счета по всем изделиям. Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана. Метод средних цен.

Тема 12. Анализ обновления продукции и ее качества

Понятие и сущность конкурентоспособности. Система критериев для оценки ситуации при разработке и выводе на рынок новых товаров. Рыночные критерии: потребность в товаре; степень конкурентоспособности товара; реклама; степень стабильности рынка; перспективы развития рынка. Производственные критерии: оборудование и персонал организации; сырьевые ресурсы; инженерно-технические знания и опыт персонала. Сбытовые критерии: увязка с ассортиментом выпускаемого товара; реализация. Товарные критерии: качество товара; упаковка; цена. Факторы, обуславливающие введение нового товара в ассортимент организации: необходимость оградить организацию от последствий неизбежного процесса устаревания существующего товара, который вызывается конкуренцией или моральным износом; необходимость расширять производство более быстрыми темпами, чем это возможно при узком ассортименте выпускаемого товара, распределять коммерческий риск на более широкий спектр товаров, уменьшить влияние конкуренции на отдельно взятую сферу производства; необходимость обеспечить постепенное увеличение общей рентабельности организации, выражающейся отношением прибыли к вложенному капиталу, путём сохранения и увеличения конкурентоспособности, рациональное использование отходов производства, полное использование производственных мощностей и возможностей персонала.

Анализ показателей качества товара. Понятие и сущность качества товара. Содержание различных показателей, характеризующих качество товара. Динамика, достигнутый уровень, причины изменений показателей качества товаров. Анализ обобщающих показателей качества товара. Коэффициент сортности. Анализ влияния сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия в стоимостном выражении. Анализ потерь от брака товаров. Причины пониже-

ния качества товаров: плохое качество сырья; низкий уровень технологии и организации производства; низкая квалификация работников; аритмичность производства. Оценка эффективности мероприятий по изменению качества товара: мероприятия; изменение уровня качества; изменение прибылей от повышения качества; изменение затрат, связанное с повышением качества; эффективность мероприятия по изменению качества. Необходимые условия достижения оптимального качества товара: значительная работа в области планирования, проектирования, производства, сбыта и обслуживания.

Тема 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность ритмичности. Прямые показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца. Косвенные показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств. Понятие объема продаж. Анализ факторов, влияющих на объем продажи товаров в результате: роста объема производства товаров; осуществления мероприятий технического и организационного развития производства, в том числе выпуска новых видов товара, повышения качества выпускаемого товара, внедрения новых технологических процессов, механизации и автоматизации производства, экономии сырья и материалов, прочих мероприятий, структурных сдвигов; изменения остатков готовых товаров на складе; других факторов. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке товара за месяц. Анализ выполнения договорных обязательств за год.

Понятие анализа сбыта товаров. Основные источники информации для анализа сбыта. Анализ приоритета по товарам (товарным группам). Данные об отгрузке отдельных видов товаров. Анализ приоритета по рынкам. Анализ приоритетов продажи товаров по федеральным округам. Анализ приоритетов по потребителям.

Раздел VI. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Тема 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Совершенствование технико-организационного уровня хозяйственной деятельности. Элементы производственного процесса: труд, средства труда и предметы труда. Оценка технико-организационного уровня. Качественные показатели использования производственных ресурсов: производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств. Технические и организационные факторы производства. Примерная схема анализа показателей технико-организационного уровня производства. Состав показателей оценки технико-организационного уровня. Научно-технический уровень производства: научно-технический уровень подготовки производства; прогрессивность и качество товаров; прогрессивность технологических процессов; степень механизации, автоматизации и роботизации производства; техническая, энергетическая и информационная вооруженность труда; разработка и выполнение программы научно-технического развития; экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию техники и технологии, ресурсосбережению и экологической безопасности. Уровень организации производства и труда: уровень концентрации, кооперации, специализации и размещения производства; длительность производственного цикла; рациональность организации

производства: параллельность, последовательность, прямоточность и др.; уровень организации труда; уровень промышленной эстетики и культуры производства; квалификационный и образовательный уровень персонала; уровень творческого подхода к труду: изобретательства, рационализации и др.; показатели стимулирования труда. Уровень управления хозяйственной деятельностью: производственная структура организации; структура управления организацией; техническая и информационная обеспеченность системы управления; использование экономических, организационно-административных и социально-психологических методов управления; использование современных средств и методов нормирования, планирования, учета и контроля; Уровень развития хозяйственных связей, в т.ч. внешнеэкономических.

Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Совокупность ресурсов: средства производства (предметы труда и средства труда) и рабочая сила. Экстенсивные (прирост массы используемых в производстве ресурсов) и интенсивные (повышение эффективности использования ресурсов) факторы экономического роста организации. Экстенсивные факторы: увеличение числа работников, основных средств, потребляемых материальных ресурсов. Интенсивные факторы: рост производительности труда в результате сокращения потерь рабочего времени, снижения трудоемкости, высвобождения персонала; снижение материалоемкости товара вследствие ликвидации потерь материалов, применения более прогрессивных предметов труда, повышения коэффициента использования материалов, совершенствовании ценообразования; снижение фондоемкости при повышении коэффициента загрузки и использования оборудования, росте его производительности, улучшении использования производственной мощности, вводе экономически эффективных основных средств. Схема экстенсивного и интенсивного направлений развития производства. Интенсификация производства. Показатели, характеризующие интенсификацию производства: показатели технического и организационного уровней товара и производства; экономические показатели, такие как экономия от снижения трудоемкости, материалоемкости, себестоимости товара; коэффициент использования материалов, фонда рабочего времени, оборудования, показатели фондоотдачи, энерго- и фондовооруженности труда. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов: уменьшение материалоемкости товаров; сокращение длительности производственного цикла изготовления товара; совершенствование порядка планирования и формирования запасов материальных ресурсов; совершенствование системы материально-технического снабжения; автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ; совершенствование системы сбыта товара; внедрение методов оптимизации использования материалов.

Оценка интенсификации организации. Схема последовательности расчета показателей интенсификации. Факторный анализ и оценка влияния каждого вида ресурса на общий прирост объема производства товаров. Схема расчета показателей экстенсивности.

Тема 15. Анализ эффективности использования средств труда

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие первоначальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлека-

ются к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве вноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоёмкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменений объемов производства на фондоотдачу.

Тема 16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Понятие трудовых ресурсов организации. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов: изучение и оценка состава и структуры работников организации; анализ использования рабочего времени; определение и изучение производительности труда и факторов ее определяющих; анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции; изучение влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов; выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов. Трудовые ресурсы организации: промышленно-производственный и непромышленный персонал. Классификация промышленно-производственного персонала по характеру выполняемых функций: рабочие (основные и вспомогательные) и служащие (руководители, специалисты и технические исполнители). Классификация персонала в зависимости от характера трудовой деятельности: профессия, специальность и уровень квалификации. Штатное расписание. Показатели, оценивающие количество работающих на конкретный момент времени: списочная численность, явочная численность и число фактически работающих. Формулы расчета показателей средней численности. Структура и укомплектованность организации необходимыми кадрами работников соответствующей специальности и квалификации. Движение рабочей силы. Оборот рабочей силы: излишний и нормальный. Показатели оценки движения работников организации. Профессионально-квалификационная структура рабочих. Анализ профессионального и квалификационного уровня работающих путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необ-

ходимой для выполнения каждого вида работ по подразделениям и организации в целом. Квалификационные требования к работам и квалификационная характеристика рабочих.

Анализ использования рабочего времени. Основные показатели баланса рабочего времени одного рабочего. Учет рабочего времени. Классификация потерь рабочего времени. Анализ использования календарного времени. Анализ использования фонда рабочего времени одного рабочего. Анализ баланса рабочего времени.

Резервы роста производительности труда. Экономическая цель повышения производительности труда. Три варианта постановки стратегии управления персоналом в практике повышения производительности труда: «увеличить выпуск товара за конкретное время»; «выпуск товара оставить на прежнем уровне при сокращении численности персонала»; «выпуск товара уменьшить (по требованию рынка), а численность сократить». Социальная цель повышения производительности труда. Резерв роста производительности труда. Измерение абсолютного уровня производительности труда. Оценка динамики изменения уровня производительности труда и выявление факторов и условий, резервов и ресурсов, влияющих на рост показателя. Общий вид схемы порядка формирования «Комплексной системы управления повышением производительности труда персонала»: количественный анализ тенденций повышения производительности труда, на основе стратегии развития данного бизнеса; комплексная оценка возможностей организации в повышении производительности труда, с учетом факторов и условий, отражающих специфику этапов развития; определение резервов повышения производительности труда по факторам роста, с учетом ресурсных возможностей организации на данный период; Разработка программы стимулирования персонала за конкретные результаты роста производительности труда на рабочем месте, в подразделении, в организации.

Анализ производительности труда. Цели анализа производительности труда. Задачи изучения производительности труда в организациях: измерение уровня производительности труда и его динамики; изучение факторов производительности труда и выявления резервов ее дальнейшего повышения; анализ взаимосвязи производительности труда с другими экономическими показателями, характеризующими результаты работы организации. Показатели, характеризующие производительность труда. Трудовые измерители. Оценка производительности труда в стоимостном измерении. Факторный анализ производительности труда одного работника способом цепных подстановок. Факторный анализ производительности труда одного работника способом относительных разниц.

Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции. Интегральный метод определения степени влияния использования труда рабочих на объем производства товаров. Факторный анализ объема производства способом абсолютных разниц. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего.

Тема 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

Оптимизация системы материально-технического снабжения. Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического снабжения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья и материалов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов. Внутренние источники материальных ресурсов: сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Внешние источники материальных ресурсов: поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Стратегии материально-технического обеспечения организации: организация самостоятельного производства (заготовительного); налаживание новых организационно-экономических связей с поставщиками (объединение, участие в управлении с помощью пакета акций, субсидий под будущие поставки; закупки по договорам, в том числе по импорту. Анализ организации материально-технического снабжения. Потребность в материальных ресурсах. Степень обеспечения организации материальными ресурсами: коэффициент обеспечения по заклю-

ченным договорам на поставку; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Оценка правильности выбора поставщиков. Анализ покрытия потребности в материалах за счет внутренних и внешних источников. Анализ коэффициентов обеспечения организации материальными ресурсами. Эффективность договорной работы организации в прошедшем периоде: коэффициент удовлетворения заявок; коэффициент выполнения договоров; коэффициент качества поставок; сводный коэффициент организации внешних поставок. Анализ работы по договорам материально-технического снабжения. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов со стороны: коэффициент обеспеченности плана производства поставками со стороны; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Степень влияния причин недопоставки. Проверка качества полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям, условиям договора. Предъявление претензий поставщикам.

Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования. Анализ расхода материальных ресурсов. Обеспеченность организации материальными ресурсами в днях. Средний дневной расход каждого вида материалов. Анализ запасов материальных ресурсов организации. Скорость оборота (оборачиваемость) запасов. Анализ оборачиваемости материальных ресурсов. Анализ использования материальных ресурсов: материалоотдача; материалоёмкость; частные показатели материалоёмкости (металлоёмкость, энергоёмкость и др.). Расчет влияния изменения затрат на материальные ресурсы и материалоёмкости на объем производства товаров. Условная экономия (перерасход) материальных ресурсов. Разновидности коэффициента использования материала: коэффициент использования материалов в механических цехах; коэффициент использования металлопроката в кузнечных цехах; коэффициент раскроя. Анализ изменения норм расхода материалов по изделиям.

Раздел VII. Анализ и управление затратами

Тема 18. Управление затратами

Понятие и сущность затрат. Информация для анализа затрат: отчетные данные; данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, соответствующие ведомости, журналы-ордера и в необходимых случаях первичные документы); плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство и сбыт продукции и отдельных изделий (работ, услуг). Основные первичные документы, на основе которых производится отражение в учёте затрат на производство и обращение продукции: договор на приобретение продукции, материалов, услуг; счета-фактуры, авансовые отчеты и другие документы. Состав информационной базы для анализа затрат. Классификация затрат для целей управления. Явные и альтернативные, релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные затраты. Планируемые и не планируемые затраты. Общая схема классификации затрат по местам их возникновения. Классификация затрат в зависимости от их отношения к действующим в организации нормам, нормативам, лимитам и стандартам. Классификация затрат по составу. Классификация затрат по экономическому содержанию. Перечень однородных затрат по экономическим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. Классификация затрат по статьям калькуляции. Группировка затрат по отношению к объему производства. Классификация затрат по способу включения в себестоимость товара. Классификация затрат по роли в технологическом процессе изготовления товаров и целевому назначению. Группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость товаров. Контролируемые и не контролируемые затраты. Построение системы контроля затрат. Система стимулирования.

Анализ затрат и их взаимосвязи с объемом производства и прибылью. Точка безубыточности. Методика анализа безубыточности производства (Cost -Volume -Profit, CVP - анализ). Маржинальный доход. Порог рентабельности (точка безубыточности). Производственный леверидж. Маржинальный запас прочности. Средняя величина маржинального дохода. Норма маржиналь-

ного дохода. Анализ средней величины и нормы маржинального дохода. График нахождения точки безубыточности (порога рентабельности). Пороговый объем производства (продаж). Определение точки безубыточности (порога рентабельности) методом уравнений. Запас финансовой прочности. Анализ влияния цены продажи на эффект производственного левериджа. Анализ влияния переменных затрат на эффект производственного левериджа. Анализ влияния постоянных затрат на эффект производственного левериджа.

Тема 19. Анализ себестоимости продукции

Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты. Издержки. Управление себестоимостью товаров. Главная цель анализа себестоимости.

Факторный анализ себестоимости. Влияние различных факторов на себестоимость продукции. Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий. Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства. Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров. Изменения в данной группе факторов могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений. Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы. Схема анализа влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство товаров. Анализ затрат по экономическим элементам.

Анализ затрат на рубль произведенных товаров. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль произведенных товаров. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров: изменение структуры произведенных товаров; изменение уровня затрат на производство отдельных товаров; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на произведенные товары. Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров. Влияние структурных сдвигов в составе товаров. Анализ уровня влияния важнейших факторов на рубль произведенных товаров.

Главные задачи анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости товаров. Факторная схема анализа прямых материальных затрат. Оценка расхода материалов. Анализ затрат на материалы для производства единицы товара. Анализ норм расхода материальных ресурсов. Анализ изменения норм расхода материалов по изделию. Оценка влияния эффективности использования материалов на объем производства.

Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Структура затрат на оплату труда в полной себестоимости произведенных товаров. Анализ заработной платы как элемента затрат на производство. Анализ заработной платы в разрезе отдельных статей калькуляции, в первую очередь самостоятельной статьи – заработная плата производственных рабочих.

Раздел VIII. Финансовый анализ деятельности организации

Тема 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

Понятие и сущность финансового анализа организации. Цели и задачи финансового анализа организаций. Основные пользователи финансовой информации: инвесторы; кредиторы; мене-

дженеры организации; работники организации; поставщики; потребители (клиенты организации); общественные и государственные организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее элементы: бухгалтерский баланс (ф. 1); отчет о прибылях и убытках (ф. 2); отчет об изменениях капитала (ф. 3); отчет о движении денежных средств (ф.4); приложения к бухгалтерскому балансу (ф.5); пояснительную записку; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту. Динамика показателей прибыли (убытка) до налогообложения организации. Влияние на прибыль до налогообложения структурных сдвигов.

Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Изменение прибыли от продаж за период. Влияние на прибыль изменений цен на проданные товары. Влияние на прибыль изменений объема продаж товаров. Влияние на прибыль изменений в объеме продаж товаров, обусловленных изменениями в структуре товаров. Изменение прибыли от продаж за счет изменения себестоимости в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы. Влияние на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе товаров. Суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж. Распределение чистой прибыли.

Факторный анализ рентабельности активов коммерческой организации. Показатели рентабельности. Мультипликативная модель для анализа рентабельности активов.

Анализ финансовых результатов и рентабельности активов организации на основе финансовых коэффициентов. Обобщенный вид определения финансовых коэффициентов для анализа финансовых результатов: оборачиваемость средств или их источников; рентабельность продаж, которая равна отношению прибыли к выручке от продаж; средств или их источников. Показатели для анализа рентабельности: показатели, рассчитанные на основе прибыли; показатели, рассчитанные на основе производственных активов; показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств.

6.3. Содержание практических (семинарских) занятий

Семинарское занятие № 1.

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Экономический анализ хозяйственной деятельности как наука. Предмет экономического анализа. Характерные черты экономического анализа. Значимость экономического анализа в управлении организацией. Научный аппарат экономического анализа. Научные подходы, используемые при реализации анализа хозяйственной деятельности предприятия: системный, комплексный, интеграционный, маркетинговый, функциональный, предметный, динамический, воспроизводственный, процессный, нормативный, количественный.

Классификация видов экономического анализа. Признаки классификации: доступность информационного обеспечения; содержание процесса управления; характер объектов управления; адресность анализа; периодичность; содержание и полнота изучаемых проблем; методы изучения объекта; степень автоматизации работ. Внутренний управленческий анализ и внешний финансовый анализ. Перспективный (предварительный) анализ; ретроспективный (последующий) анализ; оперативный анализ; итоговый (заключительный) анализ. Анализ стадий расширенного воспроизводства; отраслевой анализ; анализ ведомств и организаций; анализ составных элементов производства и производственных отношений. Анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов). Годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ. Полный анализ; локальный анализ; тематический анализ. Комплексный анализ; системный анализ; сравнительный анализ; сплошной анализ; выборочный анализ. Анализ с использованием компьютеров; анализ без применения компьютеров.

Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации и ее составные элементы. Анализ управления производством и продажей товаров. Анализ технико-

организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами. Финансовый анализ деятельности организации. Бухгалтерский учет. Корреляционный и регрессионный анализ. Экономико-математическое моделирование.

Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности. Повышение обоснованности плановых решений по количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции (выполнения работ и оказания услуг) с точки зрения выявления и удовлетворения спроса, бесперебойности, ритмичности производственных процессов, а также контроля и всесторонней оценки результатов исполнения планов. Оценка использования организациями своих материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оценка финансовых результатов деятельности организаций, соизмерение доходов и расходов. Выявление неиспользованных резервов.

Подготовьте реферат на тему:

1. Сущность понятий «анализ» и «синтез» и их использование в экономических науках
2. Понятие экономического анализа и его направления
3. Роль и место комплексного экономического анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Анализ как процесс подготовки информации, необходимой для управления предприятием, отражает:

- требования ПБУ;
- потребности управления;
- требования МСФО;
- требования потребителей продукции.

2. Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

- предмет экономического анализа;
- процедура экономического анализа
- метод экономического анализа;
- методика экономического анализа.

3. Главное назначение экономического анализа:

- выявление и измерение внутренних резервов;
- оценка отклонений от плана;
- выбор и обоснование действия, плана собственником, управленцем;
- определение экономической эффективности.

4. Концепция ... основана на систематизации показателей, благодаря ей реализуются характерные черты методологии экономического анализа:

- экономических измерений;
- жизненного цикла;
- денежных потоков;
- сохранения и наращивания капитала.

5. Примеры предметных областей (сегментов) экономического анализа:

- сбор информации;
- хранение информации;
- планирование;
- характеристика финансового состояния организации.

- исследование себестоимости.

6. Инструкция по выполнению конкретного аналитического процесса:

- принцип;
- методика;
- методология;
- концепция.

7. Экономический анализ делится на управленческий и ... :

- фактический;
- финансовый;
- количественный;
- АХД промышленного предприятия.

8. Вся информация, находящаяся в системе управления образует:

- информационное обеспечение;
- информационную базу;
- информационное сопровождение задачи;
- внешнюю информацию.

9. Особенность метода экономического анализа заключается в:

- разработке и использовании системы показателей;
- раскрытии и изучении причин (факторов), вызвавших изменение тех или иных хозяйственных показателей;
- историческом описании процессов;
- привлечении аналитиков.

10. Принцип комплексности экономического анализа означает, что:

- анализ должен охватывать все звенья, все стороны деятельности и причинные зависимости в экономике предприятия;
- оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной политике и законодательству;
- затраты на анализ должны быть меньше экономического эффекта, полученного в результате его проведения.
- анализ должен активно влиять на ход производства и его результаты.

Задание 2. Разработайте и объясните схему комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.

Задание 3. Выделить из приведенных примеров те, которые относятся к предмету анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:

- анализ использования человеческого капитала;
- анализ совокупного общественного продукта;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ финансового состояния и финансовых результатов;
- анализ структурных изменений в экономике региона;
- анализ качества выпускаемой продукции;
- анализ численности и состава населения;
- анализ сводной отчетности корпораций.

Задание 4. Из приведенного ниже перечня показателей выделить количественные, качественные и структурные: фондовооруженность; рентабельность продукции; число рабочих дней в году, доля активной части основных средств; производительность труда; средняя цена единицы установленного оборудования; среднегодовая стоимость основных средств; потери рабочего времени; себестоимость единицы продукции; среднедневная выработка рабочего; продолжительность рабочего дня; расход материалов на единицу продукции; удельный вес рабочих в общей численности персонала.

Контрольные вопросы:

1. Что является предметом комплексного экономического анализа?
2. Какие характерные черты свойственны комплексному экономическому анализу?
3. Назовите основные научные подходы, используемые в экономическом анализе.
4. Какие важнейшие принципы при использовании системного подхода?
5. В чем особенности комплексного подхода в экономическом анализе?
6. Какие взаимосвязи исследуются при применении интеграционного подхода к экономическому анализу?
7. Какие критерии являются приоритетными при применении маркетингового подхода?
8. В чем сущность функционального подхода к экономическому анализу?
9. Какие основные элементы могут быть выделены при использовании воспроизводственного подхода?
10. На чем основывается нормативный подход в экономическом анализе?
11. Перечислите виды экономического анализа и укажите особенности их применения.
12. Какие признаки являются наиболее значимыми при классификации видов экономического анализа?
13. Какие основные направления определены схемой комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации?
14. С какими смежными дисциплинами взаимосвязан комплексный экономический анализ в процессе изучения?
15. Какие задачи решаются посредством экономического анализа?
16. В чем отличие количественных и качественных показателей, используемых в аналитической практике?
17. Когда возникает необходимость в использовании относительных показателей?
18. В каких случаях в экономическом анализе используются средние величины?

Семинарское занятие № 2.

Тема 2. Организация аналитической работы

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ корректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Детерминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов, проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Подготовьте реферат на тему:

1. Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и способы исчисления
2. Информационно образующая роль экономического анализа
3. Информационная база анализа и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его организация на предприятии
4. Метод экономического анализа, его особенности, элементы и характерные черты
5. Способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под методом экономического анализа понимается:
 - общий подход к исследованию явлений в их становлении и развитии;
 - совокупность специальных приемов и способов, применяемых для обработки экономической информации;
 - выбор расчетных формул для анализа хозяйственной деятельности.
 - расчет показателя.
2. Система показателей экономического анализа состоит из двух частей:
 - абсолютные;
 - качественные;
 - интенсивные;
 - относительные.
3. Этапы методики анализа:
 - экономическое измерение динамики показателей;
 - характеристика состояния;

- экономическое измерение влияния факторов;
- отражение прошлого состояния.

4. Система показателей экономического анализа ресурсов состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- экстенсивные.

5. Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы организации, рассматриваемые с точки зрения:

- технологии;
- экономической целесообразности;
- обеспеченности ресурсами;
- периодичности.

6. Анализ в общем смысле этого слова, означает:

- разложение целого на части;
- соединение частей в единое целое;
- переход количества в качество.
- изучение динамики показателя.

7. Решение типовой задачи экономического анализа – анализ структуры – выполняется методами:

- методы детерминированного факторного анализа;
- индексный;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ.

8. На объем производства внепроизводственные факторы (например, цена) влияют:

- прямо;
- косвенно;
- прямо и косвенно.
- не влияют.

9. Деятельность предприятия изучается наиболее комплексно всесторонне в ходе анализа:

- итогового (заключительного);
- перспективного;
- маржинального;
- качественного;
- оперативного.

10. По мнению большинства авторов отмечается ... этапа развития экономического анализа в России:

- 2;
- 3;
- 4;
- 6.

Задание 2. Рассчитать темпы роста объема реализации жидкокристаллических телевизоров в магазине электроники, в том числе за счет изменения количества проданных изделий и цен на них, соблюдая при этом условия сопоставимости сравниваемых показателей:

Виды продукции	Количество		Цена. руб.	
	план	факт	план	факт
Телевизоры:				
Hyundai HLCD1509	500	700	7500	7900
Toshiba 15SLDT2W	600	850	9800	10 400

Задание 3. По приведенным ниже данным рассчитать среднегодовую стоимость запасов и основных производственных фондов:

Остаток на дату	Материальных запасов, тыс. руб.	Основных средств, тыс. руб.
На начало года	200	1600
На 1 апреля	180	1840
На 1 июля	160	1940
На 1 октября	180	1940
На конец года	120	2280

Задание 4. Соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определить изменение себестоимости выпущенной продукции на основе следующих данных:

Изделия	Объем производства		Себестоимость единицы продукции	
	план	факт	план	факт
Рюкзак для роликов черный	8000	10 000	600	750
Сумка спортивная	4000	3000	500	400

Контрольные вопросы:

1. Что понимают под методом экономического анализа?
2. Какие характерные особенности имеет метод экономического анализа?
3. Что включает в себя понятие «методика экономического анализа»?
4. Что исследуется при сравнении экономических показателей?

5. В каких случаях применяется группировка аналитических данных?
6. В чем особенности балансового метода анализа?
7. Что понимают под экономическим факторным анализом?
8. Как связаны факторы в аддитивных и мультипликативных моделях?
9. В каких случаях при анализе используется способ цепных подстановок?
10. В чем особенности применения способов абсолютных и относительных разниц?
11. Охарактеризуйте способ и алгоритм применения интегрального метода.
12. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.
13. В какой последовательности строится аналитическая работа?
14. Какие требования предъявляются к аналитической информации?
15. Какие источники информации используются при экономическом анализе?

Семинарское занятие № 3.

Тема 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Понятие и сущность планирования. Ключевая цель планирования. Задачи планирования. Принципы, лежащие в основе планирования. Принцип обоснованности целей и задач. Принцип системности. Принцип научности. Принцип непрерывности. Принцип сбалансированности плана. Принцип директивности.

Перспективное планирование: долгосрочное и среднесрочное. Текущее (краткосрочное) планирование. Методы планирования: нормативный; балансовый; экстраполяционный; интерполяционный; факторный; матричный; экономико-математического моделирования.

Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Преимущества применения планирования. Факторы, обуславливающие повышение роли планирования в организациях: Увеличение размеров организации усложняют формы ее деятельности; масштабы деятельности организации; изменение внешней среды бизнеса; изменение стиля руководства; усиление центростремительных сил в экономической организации.

Пределы планирования. Способы установления контроля над рынком: вертикальная интеграция; контроль над спросом; контрактные отношения; создание предпринимательских сетей. Определение пределов планирования величиной издержек, затрачиваемых на его организацию и осуществление.

Мониторинг основных плановых показателей. Понятие и сущность системы мониторинга. Рассмотрение процедуры мониторинга плановых показателей на примере подсистемы "Финансовое планирование" программного комплекса Smart Goods. Назначение подсистемы "Финансовое планирование". Основные функции подсистемы. Задание значений плановых показателей. Задание допустимых значений показателей. Мониторинг динамики плановых показателей и сравнение их с допустимыми значениями. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей. Ограничение подсистемы "Финансовое планирование".

Подготовьте реферат на тему:

1. Роль комплексного экономического анализа и оценки эффективности бизнеса.
2. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
3. Деятельность организации как система взаимодействия ресурсов, процесса и результата.

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Плановая деятельность включает в себя следующие элементы:
 - прогнозирование;
 - планирование;
 - государственный заказ;
 - экономические нормативы;

- программирование;
- контрольные цифры;
- плановое регулирование;
- государственное предпринимательство.

2. Методология планирования включает в себя следующие элементы:

- принципы;
- проекты;
- методы;
- критерии;
- показатели;
- методику;
- процессы;
- логику.

3. Основными методологическими принципами планирования являются:

- принцип научности;
- принцип социальной направленности и приоритета общественных потребностей;
- принцип ликвидности плановых показателей;
- принцип повышения эффективности общественного производства;
- принцип пропорциональности и сбалансированности;
- принцип единства теории и практики управления;
- принцип приоритетности;
- принцип согласования краткосрочных и перспективных целей и задач.

4. Что является целью разработки стратегического плана предприятия:

- разработка мероприятий, обеспечивающих максимальную прибыль;
- развитие производства;
- определение условий функционирования предприятия в будущем;
- подготовка мероприятий, направленных на реализацию инвестиционного плана;
- нахождение новых секторов рынка, в которые возможно «проникновение» предприятия.

5. Что является наиболее трудоемкой операцией при внутрипроизводственном планировании:

- определение объема производства продукции;
- разработка календарных графиков изготовления изделий;
- установление оптимального количества работников на предприятии;
- выработка маркетинговой стратегии;
- нахождение поставщиков комплектующих изделий для всех видов выпускаемой предприятием продукции.

6. Какие предприятия имеют преимущество при планировании своей деятельности:

- малые;
- средние;
- крупные;
- частные;
- государственные.

7. Какой основной фактор является причиной неудач эффективного планирования на со-

временном этапе:

- отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов в области планирования;
- отсутствие единого экономического документа, регламентирующего процесс планирования;
- переходный период от централизованной к рыночной экономике;
- небольшой выбор имеющегося в распоряжении фирм методологического аппарата.
- приоритет краткосрочных показателей над долгосрочными.

8. Какой характер предполагает использование в планировании принципа единства:

- постоянный;
- системный;
- временный;
- неосновной;
- комбинированный.

9. Какое определение носит планирование, основанное на принципе участия:

- комплексное;
- интеграционное;
- детерминированное;
- партисипативное;
- реактивное.

10. Как называется система планирования, не дающая полной предсказуемости результата:

- детерминированная;
- реактивная;
- стохастическая;
- долгосрочная;
- краткосрочная.

11. Что означает термин «реактивное планирование»:

- перспективное;
- краткосрочное;
- агрегатное;
- возврат к прошлому;
- инертное.

12. Что означает термин «инактивное планирование»:

- перспективность;
- возврат к прошлому;
- инертность;
- вероятность;
- долгосрочность.

13. На что ориентировано преактивное планирование:

- будущие изменения;
- возврат к прошлому;
- долгосрочную основу;
- краткосрочную основу;

– сохранение традиций.

14. Какие периоды времени охватывает долгосрочное планирование:

- от 5 до 7 лет;
- от 3 до 5 лет;
- от 7 до 10 лет;
- от 10 до 25 лет;
- от 25 до 30 лет.

15. Какой метод в основном используется в процессе планирования на народнохозяйственном уровне:

- балансовый;
- нормативный;
- программно-целевой;
- по технико-экономическим факторам;
- по социальным факторам.

Задание 2. Проанализируйте исполнение бюджета движения денежных средств ООО «Астра». Выскажите свое мнение об эффективности планирования денежных потоков организации.

Наименование статьи	План	Факт
Доходная часть	23 068	22 600
Товарооборот	9170	8600
Прочие поступления	13 898	14 000
Расходная часть	12 480	15 950
Условно-первичные затраты	2750	2650
Оплата за товар	2750	2650
Условно-постоянные затраты	9730	13 300
Аренда	800	800
Коммунальные платежи	4450	6000
Реклама	1250	5000
Затраты на обучение	3200	1000
Хозяйственные расходы	30	500
Чистое изменение денежных средств за неделю	10588	6650

Задание 3. Планировалось произвести 150 ед. продукции и израсходовать 600 кг сырья на их производство по цене 30 руб. за 1 кг. Фактически было выпущено 170 ед. продукции и на производство каждой было израсходовано по 4,5 кг сырья на общую сумму 19 125 руб.

Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения анализа. Рассчитайте влияние факторов на изменение стоимости израсходованных на производство сырья, используя методы абсолютных и относительных разниц. Дайте оценку в форме текстового вывода.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные принципы планирования.
2. Назовите методы планирования.
3. Какие основные факторы определяют возрастающую роль планирования в условиях ры-

ночного хозяйства?

4. Что понимают под пределами планирования? Охарактеризуйте пределы планирования.
5. В чем суть сочетания формального планирования с другими способами принятия решений?
6. Какова роль мониторинга основных плановых показателей?

Семинарское занятие № 4.

Тема 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Занятие проходит в форме *мозгового штурма* по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях.

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание разделов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация; сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец - розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец - мелкооптовый торговец - розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производительности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control); управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II);

Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы подготовки и мониторинга бизнес-плана.
2. Финансовое прогнозирование
3. Формирование разделов бизнес-плана по видам и оценка их исполнения

Задание 1. Составьте план производственной деятельности цеха, производящего продукцию А на год и укажите возможные причины отклонений.

Исходные данные: себестоимость единицы продукции – 6520 рублей; плановая рентабельность – 15%.

Прогноз продаж:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	300
II	400
III	300
IV	500

Фактически было продано:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	330
II	380
III	300
IV	400

Фактическая рентабельность составила:

Квартал	Процент рентабельности, %
I	10
II	10
III	15
IV	17

Задание 2. Опишите произвольно выбранную организацию и ее положение в отрасли, используя структуру разделов бизнес-плана.

Задание 3. Организация производит 3 вида продукции (см. Табл.).

Вид строительной продукции	Цена	Средние переменные издержки	Объем производства
Наличники	87,15	63,12	1500
Дверные блоки	83	72,1	1100
Плинтуса	68	35,5	2900

Производственные мощности организации пригодны для производства только 4500 шт. изделий.

Планируется выпуск новой продукции – блоки оконные в объеме 2200 шт. по цене 58 за 1 шт. Средняя величина переменных затрат по новому виду продукции 32,12 руб. Следует ли вводить в ассортимент новую продукцию, и если да, то производство какой продукции следует со-

кратить?

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Что служит объективной основой составления планов развития предпринимательской деятельности:

- производственные мощности коммерческой организации;
- прогноз объема продаж;
- анализ фактических данных прошлых периодов.

2. На какой срок и в каком виде составляется финансовый план в соответствии с принятыми стандартами в формировании бухгалтерской отчетности в России?

- на год с разбивкой по месяцам;
- на год с разбивкой по кварталам;
- на квартал с разбивкой по месяцам.

3. План поступления и выплат показывает:

- реальные денежные поступления и платежи;
- плановые доходы и расходы различных видов организации предприятия;
- пути расходования средств, полученных организацией в качестве доходов от предпринимательской деятельности и из других источников.

4. Основной формой планирования затрат в организации является:

- бюджет;
- смета;
- баланс.

5. Бизнес-план:

- имеет жесткую структуру и регламентированный объем информации;
- может иметь любую структуру, но ограниченный объем;
- не имеет ограничений ни по структуре, ни по объему информации.

6. Какой из разделов бизнес-плана включает инновационные стратегии:

- план маркетинга;
- производственный план;
- финансовый план.

7. Какой вид инноваций направлен на повышение производительности труда, экономию ресурсов, эффективное использование внутрифирменных информационных систем?

- инновации продукции;
- инновации технологии;
- социальные инновации.

8. Какой раздел бизнес-плана принято считать заключительным:

- стратегию финансирования;
- маркетинга;
- финансовый план.

9. Затраты выражают:

- цену;
- себестоимость;
- сумму прямых затрат.

10. Расходы на рекламу включаются:

- в прямые затраты;
- в административно-управленческие расходы;
- в общехозяйственные расходы.

11. Планирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) может осуществляться на основе:

- затрат, исходя из условий производства;
- рыночной цены товара, исходя из возможностей реализации;
- все перечисленное.

12. Сметы прямых затрат и накладных расходов составляются:

- ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

Контрольные вопросы:

1. Что такое инвестиционный бизнес-план, каково его назначение?
2. Каковы основные требования к резюме?
3. Что включает характеристика организации и товара в инвестиционном бизнес-плане?
4. Какова роль раздела инвестиционного бизнес-плана «Анализ рынка и основных конкурентов»?
5. Раскройте содержание раздела инвестиционного бизнес-плана «План производства».
6. Каково назначение раздела инвестиционного бизнес-плана «План маркетинга»?
7. В каком разделе инвестиционного бизнес-плана обосновывается организационная структура управления?
8. Расчет каких показателей осуществляется в разделе инвестиционного бизнес-плана «Финансовый план»?
9. На какие вопросы должна давать ответы эффективная система стратегического планирования?
10. Дайте определение производительности и приоритета. Почему они важны для планирования производства?
11. Опишите содержание планов, назвав цель, горизонт планирования, уровень детализации и цикл планирования каждого из них: стратегический бизнес-план; план производства; главный график производства; план потребности в ресурсах; контроль производственной деятельности.
12. Охарактеризуйте обязанности и вклад маркетингового, производственного, финансового и технического отделов в разработку стратегического бизнес-плана.
13. Раскройте взаимосвязь между производственным планом, главным графиком производства и планом потребности в ресурсах.
14. В чем разница между стратегическим бизнес-планированием и планированием продаж и операций (SOP)? В чем заключаются основные преимущества SOP?
15. Что такое MRP с обратной связью?
16. Что такое MRP II?
17. Как можно изменить производительность на короткий промежуток времени?
18. Почему при разработке плана производства необходимо выбрать общую единицу измерения или определить группы товаров?
19. На основе чего следует определять группы товаров?
20. Назовите пять типичных характеристик проблемы производственного планирования.
21. Опишите каждую из трех базовых стратегий, которые используются для разработки плана производства. Назовите преимущества и недостатки каждой из них.

22. Что такое гибридная стратегия? Зачем ее используют?

Семинарское занятие № 5.

Тема 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматривающей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характеристика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:

- бюджетирование;
- планирование;
- дисконтирование денежных потоков.

2. Если бюджетирование не синхронизировано с динамикой развития бизнеса, могут ли предприятия работать эффективно:

- нет;
- да;
- не всегда.

3. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:

- планирование операций;
- координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
- согласование интересов работников предприятия;
- состав и структура основных и оборотных активов;

– оборачиваемость активов.

4. Бюджетирование как управленческая технология состоит из:

- трех частей;
- двух частей;
- пяти частей.

5. Составные части бюджетирования:

- технология бюджетирования;
- организация бюджетирования;
- использование информационных технологий;
- оптимизация решений финансирования.

6. Технология бюджетирования включает:

- виды и форму бюджетов;
- целевые показатели;
- бюджетный регламент;
- консолидацию фактических данных.

7. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- финансовой структуры предприятия;
- бюджетный регламент;
- порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия.

8. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:

- разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
- оперативно собирать и обрабатывать данные;
- оптимизировать решение финансирования.

9. Можно ли выделить пять этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- да;
- нет.

10. Сколько можно выделить этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- 5;
- 3;
- 6.

11. Формирование финансовой структуры относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

12. Создание структуры бюджетов относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования;
- целям бюджетирования.

13. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:

- основным целям бюджетирования;
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования.

14. Разработка регламента планирования:

- определяет процедуру планирования;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемом периоде.

15. Разработка регламента планирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

16. Внедрение системы бюджетирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

17. Формирование финансовой структуры:

- разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

18. Разработка методик и процедур управленческого учета :

- формирует учетно-финансовую политику;
- составляет операционный и финансовый бюджеты.

19. Внедрение системы бюджетирования:

- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
- определяет процедуру планирования;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

20. Операционный бюджет содержит:

- производственный бюджет;
- инвестиционный бюджет;
- бюджет общепроизводственных расходов.

21. Финансовый бюджет включает:

- бюджет движения денежных средств;
- бюджет управленческих расходов;
- инвестиционный бюджет.

22. Основные бюджеты обязательные для каждого предприятия:

- прогноз баланса;
- бюджет доходов и расходов;
- бюджет движения денежных средств;
- бюджет продаж.

23. Формы составления бюджета:

- жесткий бюджет;
- гибкий бюджет;
- сводный бюджет.

24. Основные методы бюджетирования:

- нулевой метод;
- традиционный метод;
- метод экстраполяции.

25. Структура бюджета зависит от:

- предмета составления бюджета;
- размера предприятия;
- квалификации и опыта разработчиков;
- нормативной базы;
- типовых процедур и механизмов принятия управленческих решений.

26. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:

- объема продаж предпланового периода;
- ценовой политики;
- географии сбыта;
- подготовки прогноза продаж;
- квалификации и опыта разработчиков.

27. Основные методы составления бюджета прямых затрат на материалы на отечественных предприятиях:

- нормативный;
- аналитический;
- традиционный.

28. Нормативный метод относится к:

- производственному бюджету;
- бюджету продаж.

29. Аналитический метод используют на:

- малых предприятиях;
- крупных и средних промышленных предприятиях.

30. Все затраты на оплату труда можно разделить на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- операционные расходы.

31. Косвенные расходы на оплату труда могут включаться в бюджет:

- общепроизводственных расходов;
- управленческих расходов;
- коммерческих расходов;
- прямых расходов;

– производственных и бытовых расходов.

32. Цели бюджетирования:

- экономико-организационные;
- социальные;
- информационно-технологические.

33. Бюджет общепроизводственных расходов включает:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общецеховые расходы на управление;
- разработку концепции ведения бизнеса.

34. В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают:

- амортизацию производственного оборудования и транспорта;
- ремонт производственного оборудования;
- затраты, связанные с организацией производства.

35. В общецеховые расходы на управление включают:

- содержание аппарата управления и персонала цеха;
- амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений;
- заработную плату ремонтников.

36. Общепроизводственные расходы можно разделить на:

- условно-переменные расходы;
- условно-постоянные расходы;
- прямые расходы.

37. Общепроизводственные расходы распределяют по объектам затрат:

- на конкретные виды выпускаемой продукции;
- по структурным подразделениям;
- от продажи основных средств и иных активов.

38. К коммерческим расходам относятся:

- комиссионные сборы;
- транспортные услуги;
- непроизводительные;
- общехозяйственные.

39. Непроизводительные расходы – это:

- потери от простоев, недостачи/потери от порчи материалов при хранении на складе;
- содержание общезаводского персонала;
- юридические расходы и др.

40. Бюджет расходов – это документ основного бюджета:

- первый;
- второй.

Задание 2. ООО «Актив» производит и продает один вид товара. Информация о затратах представлена ниже.

Ресурс	Количество единиц ресурса, используемых для производства единицы товара	Стоимость потребления единицы ресурса, у.е.	Стоимость ресурса на единицу товара, у.е.
Прямые материалы	2 кг	4	8
Прямые трудовые затраты	3 чел-ч	6	18
Переменные накладные затраты	3 чел-ч	9	27
Постоянные накладные затраты	3 чел-ч	10	30
Итого затрат	A	A	83

Норматив накладных расходов рассчитан на 2000 шт. или 6000 чел-ч, которые являются базой распределения накладных расходов.

Ожидаемые остатки готовой продукции составляют 5 % от потребности следующего периода.

План продаж составляет:

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
2000	2000	2100	1900	1800

Цена, закладываемая в бюджет, 160 у.е. Согласно статистике оплаты продаж 80% выручки общество получает в месяц продаж, 18% в следующем месяце, 2 % долга считаются безнадежными ко взысканию. При полной оплате товара в месяц продаж покупатель получает скидку в размере 1 %.

Составьте бюджет на март: бюджет продаж, включая чистые продажи в денежном выражении; денежные потоки; бюджет производства в натуральном выражении; прямые материальные затраты; объем закупок материалов; прямые трудовые затраты; бюджет расходов на оплату труда; бюджет производственных накладных расходов; расчет себестоимости реализованной продукции.

Подготовьте сводный бюджет доходов и расходов на март. Коммерческие и административные расходы планируются в размере 54 992 у.е. Налог и проценты за кредит не учитываются.

Задание 3. Владелец частной клиники «Здоровье» принял решение о внедрении системы бюджетирования. С этой целью была проведена классификация затрат, рассчитаны нормативы затрат на оказание одной услуги клиенту, а также достигнуты договоренности по суммам аренды. По результатам работы за год владелец клиники хочет узнать, выполнили ли сотрудники клиники бюджет, и если есть расхождения, в чем их причины.

Для анализа представлена следующая информация. План оказания услуг – 20 тыс. ч. Нор-

мативы затрат на 1 ч, у.е.: управление – 3; приемный покой – 2; терапевтическое отделение – 2,5; операционный блок – 4; прочие – 1. Время приема клиентов фактическое – 18,9 тыс. ч. Аренда помещений клиники – 250 тыс. у.е. в год.

Фактические затраты за период: управление – 67 500; приемный покой – 42 000; терапевтическое отделение – 53 100; операционный блок – 68 (НК); прочие операционные – 16 900; аренда – 252.

Проведите анализ отклонения фактических затрат от бюджета. Сделайте вывод.

Контрольные вопросы:

1. В чем смысл понятия “бюджетирование”?
2. Каковы основные задачи бюджетирования?
3. В чем сложность внедрения бюджетирования в российских организациях?
4. Назовите основные этапы процесса бюджетирования в организации.
5. Какие функции выполняет бюджет?
6. Какие задачи решает бюджетирование?
7. Перечислите основные виды бюджетов организации.

Семинарское занятие № 6.

Тема 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой составления и контроля бюджетов организации.

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Методы определения выручки от реализации для целей налогообложения:
 - метод начислений;
 - кассовый метод;
 - нормативный метод.

2. Под методом начислений понимают:
 - датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
 - датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.
3. Под кассовым методом понимают:
 - датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
 - датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.
4. Группы предполагаемых капитальных вложений:
 - первой необходимости, без которых деятельность предприятия невозможна;
 - дискреционные, которые снижают затраты или повышают прибыль, однако не являются жизненно необходимыми;
 - необходимые вложения, которые повышают прибыль.
5. После разработки инвестиционного бюджета может быть разработан план:
 - кредитный план;
 - план денежных потоков.
6. Для осуществления кредитного плана необходимо:
 - из общего объема инвестиций вычесть сумму амортизационных отчислений;
 - сформировать бюджет продаж;
 - определить источники финансирования капитальных вложений.
7. Классификация денежных потоков:
 - по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;
 - по направлению движения денежных средств;
 - по видам хозяйственной деятельности;
 - по определению источников финансирования капитальных вложений.
8. Наиболее характерные источники поступления денежных средств:
 - от продажи товаров и оказания услуг;
 - от аренды, гонорары, комиссионные вознаграждения и иные доходы;
 - от нахождения материалов в пути.
9. Оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности:
 - денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
 - денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде и пр.
10. Оттоки денежных средств по финансовой деятельности:
 - выплаты кредиторам предприятия;
 - платежи, относящиеся к акционерному капиталу и долговым инструментам.
11. Источники денежных средств по основной операционной деятельности:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от страховой компании в виде страхового возмещения и иные доходы;
- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов.

12. Источники поступления денежных средств по инвестиционной деятельности:

- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- от продаж товаров и оказания услуг.

13. Задачи анализа движения денежных средств:

- оценить способность предприятия погасить свои обязательства по всем расчетам;
- планирование операций;
- оборачиваемость активов.

14. Бюджет денежных средств можно составить:

- прямым методом;
- косвенным методом;
- кассовым методом;
- методом начислений.

15. Планирование потоков денежных средств происходит по:

- трем основным направлениям;
- двум основным направлениям;
- четырем основным направлениям.

16. Инвестиционная деятельность относится к основным направлениям:

- прямого метода;
- косвенного метода.

17. Прямой метод основывается на:

- исчисление притока и оттока денежных средств;
- последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями в активах коммерческой организации.

18. Прогноз баланса – это:

- завершающий этап в составлении бюджета предприятия;
- один из самых важных и сложных этапов в бюджетировании.

19. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
- оборачиваемость активов;
- консолидация фактических данных.

20. Платежеспособность относится к:

- принципам финансового планирования;
- основным задачам финансового планирования.

21. Контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью фирмы относится к:

- основным задачам финансового планирования;
- принципам финансового планирования.

22. Финансовое соотношение сроков это когда:

- получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
- для капитальных вложений необходимо выбирать самые дешевые способы финансирования.

23. При планировании пассива баланса оценивают следующие статьи:

- долгосрочные пассивы;
- размер уставного капитала;
- запасы материалов и готовой продукции.

24. При планировании актива баланса оценивают следующие статьи:

- дебиторскую задолженность;
- кассу, расчетные счета, включающие остаток денежных средств на конец периода;
- размер уставного капитала.

25. Этапы бюджетного процесса:

- разработка проекта сводного бюджета;
- анализ исполнения бюджета текущего года;
- регулирование экономических направлений через государственную систему налогообложения.

26. Утверждать сводный бюджет могут:

- правление;
- общее собрание акционеров;
- государственная дума.

27. Центры финансовой ответственности:

- затрат;
- инвестиций;
- расчетно-аналитический.

28. Принципы выделения центра финансовой ответственности в коммерческой организации:

- функциональный;
- сходства структуры затрат;
- расчетно-аналитический.

29. Успешно функционировать центр финансовой ответственности может при соблюдении следующих условий:

- разделением показателей затрат и выручки на регулируемые и нерегулируемые;
- уменьшением номинальной стоимости акций.

30. Соответствие организационной структуре выделяется в:

- принципах центра финансовой ответственности;
- условиях центра финансовой ответственности.

31. Формирование центров затрат способствует:

- обеспечению текущей производственной деятельности;
- рационализации структуры и сокращению расходов.

32. Бюджетный процесс представляет собой замкнутый контур финансового управления, включающий последовательных:

- три этапа;
- четыре этапа.

33. Главная цель центра прибыли:

- максимизация прибыли;
- движение финансовых ресурсов.

34. Главная цель центра инвестиций:

- максимизация рыночной стоимости дочерней компании;
- максимизация прибыли.

35. Структурное подразделение предприятия, руководитель которого в выделенном бюджете отвечает за максимизацию дохода от продаж, не имеет полномочий по варьированию ценами и ограничен в расходовании средств – это:

- центр доходов;
- центр инвестиции.

36. Выделенные в обособленные бизнес-единицы производственные подразделения, как правило:

- центр прибыли;
- центры инвестиций.

37. Сегменты бизнеса, руководители которых одновременно контролируют доходы, затраты своих подразделений, а также эффективность вложенных в них средств – это:

- центры инвестиций;
- центры прибыли;
- центры доходов.

38. Порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия, включающий:

- технологии бюджетирования;
- организации бюджетирования.

39. Этапы бюджетного процесса, предусматривающие формирование:

- организации бюджетирования;
- использование информационных технологий.

40. Создание структуры бюджетов определяют:

- общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- формируют учетно-финансовую политику предприятия.

Задание 2. Вы – экономист планово-экономического отдела ООО «Новатор». Организация

производит три вида товаров. С начала нового отчетного периода в организации внедрена система бюджетирования по видам деятельности (процессно-ориентированного). Информация о производстве и затратах представлена в табл. А.

Таблица А. Информация о производстве за 20XX год

Показатели	Продукт А1	Продукт А2	Продукт А3
Годовой объем выпуска, ед.	100	1000	1000
Материальные затраты на единицу, у.е.	50	50	500
Прямые затраты труда на единицу, ч	1	1	10
Прямые затраты труда на единицу, у.е.	10	10	10
Количество заказов на закупки материала	1	2	2
Количество заказ-нарядов на инженерные работы	4	8	8
Количество заказ-нарядов на наладку оборудования	2	4	4

Таблица Б. Годовой отчет о накладных затратах по видам деятельности

Вид	Затраты, у.е.	Носитель затрат
Закупки материалов	40 000	Количество заказов на закупки материала
Инженерные работы	30 000	Количество заказ-нарядов на инженерные работы
Наладка оборудования	41 000	Количество заказ-нарядов на наладку оборудования
Всего производственных накладных затрат	111 000	Количество заказов на закупки материала
Техническое обслуживание производственных мощностей	222 000	Количество прямых затрат труда в чел-ч
Снабжение	111 000	Объем закупок материалов. ДЕ
Всего непроизводственных накладных затрат	333 000	Количество прямых затрат труда, чел-ч
Итого накладных затрат	444 000	

Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 на основе метода по видам деятельности. Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 традиционным методом, используя в качестве базы распределения прямые затраты труда в чел-ч. Сравните полученные расчеты. Себестоимость какого продукта переоценена, какого недооценена?

Задание 3. Компания «ПроАрт» производит рамы для картин. Расходы составляют:

Прямые материальные затраты на единицу продукции, д.е.	40
Прямые затраты труда на единицу продукции, д.е.	5
Переменные накладные затраты, д.е.	15
Постоянные затраты на единицу продукции, д.е. (200 000 д.е./ 10 000 шт.)	20
Затраты на единицу продукции, д.е.	80

Запасов продукции на начало периода нет. Фактически затраты равны бюджетным. В течение отчетного периода компания «ПроАрт»: а) Закупила материалов на сумму 402 д.е.. б) Потратила в связи с переходом на новый вид продукции 400 000 д.е., в том числе 50 д.е. прямых трудовых затрат, 150 000 д.е. переменных накладных затрат, 200 д.е. постоянных накладных затрат. в) Определила запасы на конец периода в объеме 300 шт. готовой продукции, 2(Н) шт. в незавершенном производстве, 2000 д.е. запасов не-использованных материалов. г) Продала 5(Н) шт. продукции по цене 100 д.е.. Расходы на продажу составили 50 д.е., в том числе 30 д.е. постоянных и 20 д.е. переменных.

Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период по методу себестоимости продаж. Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период с использованием маржинального подхода. Объясните разницу в расчетах.

Контрольные вопросы:

1. Что служит исходными данными для составления бюджетов?
2. Назовите операционные бюджеты.
3. Какова технология составления операционных бюджетов?
4. Какие требования предъявляются к бюджету продаж?
5. Назовите основные факторы, влияющие на объем продаж.
6. Дайте определение бюджету производства.
7. Каково назначение бюджета производственных запасов?
8. Раскройте особенности составления бюджета прямых затрат на материалы.
9. Что определяет бюджет прямых затрат на оплату труда?
10. Как определяются переменные и постоянные затраты в бюджете производственных накладных затрат?
11. Каковы особенности составления бюджета управленческих расходов?
12. Назовите финансовые бюджеты организации.
13. Раскройте технологию составления финансовых бюджетов.
14. Какова роль прогнозного отчета о прибылях и убытках в процессе бюджетирования организации?
15. Какова роль модели себестоимости при составлении бюджета организации?
16. Каково содержание и назначение и бюджета денежных средств?
17. По каким разделам составляется бюджет денежных средств?
18. Зачем составляется прогнозный баланс организации?
19. Что является подтверждением правильности расчета баланса?
20. Какова роль финансового менеджера при подборе бюджетных показателей?
21. Как осуществляется контроль выполнения бюджета организации?

22. Какую роль играет обратная связь при контроле исполнения бюджета?
23. Что показывает простой анализ отклонений при контроле выполнения бюджета?
24. Какие шаги включает анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения?
25. Для чего осуществляется факторный анализ отклонений?
26. Какова роль факторного анализа отклонений в процессе принятия управленческих решений?
27. На чем базируется стратегический подход к анализу отклонений?

Семинарское занятие № 7.

Тема 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Необходимость применения маркетингового подхода в деятельности организации. Основные этапы исторического развития маркетинга: ориентация на производство; ориентации на сбыт; ориентация на потребителя; ориентация на общество. Понятие и сущность маркетингового анализа. Цель маркетингового анализа. Макросреда маркетинга. Микросреда маркетинга. Потребители. Конкуренты. Поставщики. Маркетинговые посредники. Финансовые учреждения. Государственные учреждения. Гражданские группы действий. Осуществление маркетингового анализа внутренними и внешними службами.

Информационное обеспечение маркетингового анализа. Маркетинговая информация. Первичные данные. Вторичные данные. Внутренние источники информации: отчеты организации, маркетинговая информационная система, бухгалтерские и финансовые отчеты; отчеты руководителей на собраниях акционеров; сообщения торгового персонала, отчеты о командировках, обзоры жалоб и рекламаций потребителей, благодарственные письма, планы производства и научных исследований, протоколы заседаний руководства, деловая корреспонденция и др. Внешние источники информации: данные международных организаций (Международный валютный фонд, Европейская организация по сотрудничеству и развитию, ООН); законы, указы, постановления государственных органов; выступления государственных, политических и общественных деятелей; официальная статистика, периодическая печать, результаты научных исследований, семейные бюджеты; данные о сбережениях населения; каталоги и проспекты различных фирм; годовые финансовые отчеты фирм; результаты конкурсов; информация отраслей, бирж, банков; таблицы курсов акций; судебные решения и т.п. Отбор маркетинговой информации. Обобщенная классификация информационных источников маркетингового анализа. Схема расчета критерия достоверности. Базы данных, предоставляющих маркетинговую информацию: "ОЛВИТ", "МИСС", "МИР", "DIALOG". Международные маркетинговые коммуникационные сети.

Задание 1. Выберите или напишите верный вариант ответа.

1. Маркетинговый анализ выступает одной из функций:
 - управления;
 - бухгалтерского учёта;
 - финансового менеджмента;
 - планирования.

2. Цель маркетингового анализа заключается в:
 - сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия;
 - информационно-аналитическом обеспечении системы сбыта производимой продукции;
 - информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений;
 - информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.

3. К задачам маркетингового анализа не относится оценка:

- предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- факторов, формирующих эластичность спроса;
- ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- факторов, формирующих себестоимость продукции.

4. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- аналитическое обеспечение;
- акт принятия решения;
- информационное обеспечение.

5. Информация, используемая в маркетинговом анализе, по отношению к объекту исследования подразделяется на:

- основную и вспомогательную;
- внутреннюю и внешнюю;
- регулярную и эпизодическую;
- нормативную и плановую.

6. При организации информационного обеспечения маркетингового анализа может не учитываться требование:

- оперативности информации;
- рациональности системы информации;
- конфиденциальности любой доступной информации;
- достоверности информации.

7. Требование ... при организации информационной системы маркетингового анализа предполагает сокращение объёма передаваемых данных и минимизацию затрат на их сбор, хранение и использование.

8. Установите соответствие обозначенных характеристик информационным блокам обеспечения комплексного маркетингового анализа:

Информационные блоки маркетингового анализа	Характеристика
1. Внутренняя информация 2. Информация маркетинговых исследований	А. Данные о работе предприятия в форме бухгалтерской и статистической отчётности, оперативной и текущей производственной и научно-технической информации. Б. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, поведении покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регулирования. В. Данные о результатах анализа параметров рынка, изучения тенденций деловой активности партнёров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирования объёмов продаж. Г. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, о рабо-

	те предприятия в форме бухгалтерской отчетности и оперативной производственной информации
--	---

9. Матричный метод, применяемый для оценки конкурентоспособности продукции:

- основан на соотношении спроса на продукцию и доли рынка, контролируемой предприятием;
- сводится к определению конъюнктуры рынка;
- основан на качественной оценке стратегических возможностей анализируемого предприятия;
- основан на соотношении темпов роста объёма продаж и доли рынка, контролируемой предприятием.

10. ... методы маркетингового анализа основаны на использовании профессиональных знаний, опыта и интуиции аналитика:

- эвристические;
- экономико-математические;
- традиционные;
- статистические.

11. Для выявления причин отклонения фактических значений отдельных показателей от их прогнозируемых уровней применяется сравнение:

- отчётных показателей с плановыми;
- отчётных показателей с показателями предшествующих периодов;
- показателей предприятия с аналогичными среднеотраслевыми данными;
- показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

12. К экономико-математическим методам анализа не относятся методы:

- элементарной математики;
- математического программирования;
- исследования операций;
- элиминирования.

13. Основные правила проведения метода «мозгового штурма» в маркетинговом анализе:

- эксперты из разных областей знаний, между ними любая форма должностного подчинения, регламент на время и количество высказываний, подведение итогов в конце совещания его председателем;
- эксперты из одной области знаний, между ними нет должностного подчинения, нет регламента на время совещания и количество высказываний, оценка результатов совещания его участников в конце совещания;
- эксперты из разных областей знаний, между ними нет должностного подчинения, непродолжительность совещания со свободой высказывания идей, оценка результатов после совещания узкой группы специалистов;
- независимые эксперты, свобода высказывания мнений, коллективность решения.

14. Основными количественными показателями величины рынка являются:

- доходность рынка;
- доля рынка, занимаемая конкурентной продукцией;
- ёмкость рынка и рыночная доля предприятия;

– потенциальная и реальная доли рынка.

15. Рынок ... предполагает наличие очень большого числа фирм, предлагающих стандартизированный однотипный товар, отсутствие возможностей контроля за уровнем цен и неэффективность ценовой конкуренции.

16. Для измерения уровня монополизации рынка не используется:

- коэффициент концентрации CR;
- уровень Гершмана–Герфиндаля;
- индекс Линда;
- индекс Альтмана.

17. Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая её экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Неудачником»;
- «Трудным ребёнком».

18. Для оценки конъюнктуры рынка в системе маркетингового анализа не используется:

- индекс Бивера;
- объём инвестиций в основной капитал;
- объём валового национального продукта;
- индекс цен.

19. Рыночная сегментация не проводится на основе ... признаков:

- географических;
- политических;
- социально-экономических;
- демографических.

20. Новая продукция, нуждающаяся в рекламе и в продвижении на рынок, не приносящая на данном этапе прибыли, но имеющая потенциал для роста объёма продаж и прибыли в будущем, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Трудным ребёнком»;
- «Неудачником».

Задание 2. Имеются следующие данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г.:

Плановые затраты, у.е.	240 000
Нормативное количество дней работы продавцов	2 000
Нормативная ставка затрат в день на продавцов, у.е.	120
Фактические затраты, у.е.	238 000
Фактическое количество дней работы продавцов	1 700

Фактическая ставка затрат в день на продавцов, у.е.	140
---	-----

Обобщить данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г. с применением метода построения аналитических таблиц. Изучить влияние факторов на отклонение затрат по отделу. Сделать выводы о работе отдела в 200X г.

Контрольные вопросы:

1. Чем отличаются задачи маркетинговой деятельности организации при ориентации ее «на производство» и «на потребителя»?
2. Раскройте смысл понятий «маркетинговый анализ» и «маркетинговые исследования».
3. Особенности понятий «микросреда» и «макросреда» маркетинга организации.
4. Что включает в себя понятие «маркетинговая информация»?
5. Назовите источники информации для маркетингового анализа.

Семинарское занятие № 8.

Тема 8. Методы маркетинговых исследований

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой существования широкого ряда видов маркетинговых исследований.

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наименований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Подготовьте реферат на тему:

1. Маркетинговые исследования специализированных маркетинговых организаций
2. Методы маркетинговых исследований на российских промышленных предприятиях

Задание 1. Фирма, профилирующая в области производства фотоаппаратов, разработала фотоаппарат, пользование которым дает возможность получать снимок в течение 1 мин, учитывая фиксацию снимка. Перед фирмой возникли проблемы установления цены и оценки динамики изменения объема сбыта новых фотоаппаратов. Для подготовки решения маркетолог предложил провести исследование в форме опроса служб по связи с покупателями, сбыта, а также опрос покупателей.

Решите, какие вопросы следует поставить перед этими тремя группами респондентов. Дайте критический анализ данного метода прогноза и предложите свой вариант прогноза цены и объема сбыта нового продукта, относящегося к потребительскому рынку.

Задание 2. Чистая прибыль двух частных компаний по отчетным данным одинакова и равна 1200000 рублей. Однако есть различия по следующим показателям (в рублях):

Показатель	Компания №1	Компания №2
1. Недостаточные отчисления в фонд покрытия безнадежной задолженности	31625	29517
2. Переоценка стоимости запасов	131200	208113
3. Чистая прибыль, используемая на оплату труда руководства	752960	630290
4. Разница между фискальными и реальными амортизационными отчислениями	91000	76015

Если конкурентные позиции определяются величиной экономической прибыли, то у какой компании они эффективнее? Насколько выше ее экономическая прибыль?

Задание 3. Выберите верный вариант ответа.

1. Маркетинговое исследование – это:

- то же самое, что и «исследование рынка»;
- постоянно действующая система сбора, классификации, анализа, оценки и распространения маркетинговой информации;
- сбор, упорядочивание, анализ и обобщение данных для обнаружения и решения различных маркетинговых проблем;
- исследование маркетинга.

2. Что входит во внутреннюю маркетинговую информацию:

- информация, собираемая фирмой;
- любая информация, которой располагает фирма;
- государственная информация, которую приобрела фирма;
- сведения, которые впервые собирают для какой-либо конкретной цели.

3. Ко вторичной информации относятся:

- данные, полученные в результате специально проведенных исследований для решения конкретной маркетинговой проблемы;
- данные, собранные ранее для целей, отличных от конкретного проводимого маркетингового исследования;

– данные, полученные в результате наблюдений, экспериментов и др. качественных методов сбора данных;

– менее важная информация.

4. Дельфи - метод является:

– метод пробных продаж;

– методом экспертных оценок;

– методом статистического моделирования;

– имитационное моделирование.

5. Емкость рынка - это:

– объем (количество) товаров, который может поглотить рынок при определенных условиях и за определенное время;

– количество товаров, купленное в предшествующем периоде;

– количество потенциальных потребителей;

– количество реальных потребителей.

6. Покупательский спрос – это:

– готовность покупателей в данный отрезок времени приобретать определенные количества товаров по каждой из предложенных на рынке цен;

– готовность покупателей в данный отрезок времени приобрести товар по вполне определенной цене;

– состояние готовности потенциальных потребителей приобрести товар.

7. Сегментация рынка – это:

– разделение рынка на отдельные части (сегменты);

– деятельность по классификации возможных потребителей в соответствии с качественными особенностями их спроса;

– структурирование потребителей, заинтересованных в определенных товарах или услугах;

– стратегия выборочного проникновения на рынок.

8. К каким критериям сегментации относятся: степень приверженности, искомые выгоды, степень готовности покупателя к восприятию товара, отношение к товару:

– к демографическим;

– к социально-экономическим;

– к психографическим;

– к поведенческим.

9. Как определяется ёмкость рынка?

– $H + Э - И +$ разница объёма запасов (запасы возросли);

– $H + Э - И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);

– $H - Э + И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);

– $H + Э + И +$ разница объёма запасов (запасы возросли).

10. Конъюнктура рынка – это:

– возможный объём реализации конкретных товаров при данном уровне и соотношении цен;

– фактическое число единиц продукции, которое закупается и приобретается сегментами рынка за определённый период времени;

- сложившаяся на рынке экономическая ситуация, которую характеризуют соотношение спроса и предложения, уровень цен, товарные запасы, портфель заказов по отраслям;
- соотношение спроса и предложения на рынке.

11. Конъюнктуру рынка нельзя определить как:

- определённое соотношение между спросом и предложением как по отдельным товарам и их группам, так и по товарной и денежной массе в целом на рынке или в его сегменте;
- складывающиеся в определенный период времени и в конкретном месте социально-экономические, торгово-организационные и другие условия реализации товаров;
- наиболее выгодные для производителя условия продажи товаров определенной группы в конкретном месте и в данный период времени;
- результат взаимодействия факторов и условий, определяющих структуру, динамику и соотношение спроса, предложения и цен на товары и услуги.

12. Рынок товаров находится в равновесном состоянии, если:

- сумма цен на товар равна бюджету потребителей;
- цена равна издержкам плюс запланированная норма прибыли;
- уровень технологии меняется плавно;
- объем спроса равен объему предложения.

13. С помощью внутреннего и внешнего анализа можно провести оценку деятельности компании и ее взаимодействий с окружением по различным направлениям. Какие из перечисленных ниже утверждений могут быть результатом внутреннего анализа?

- менеджмент демонстрирует определенный опыт и видение перспектив производственное оборудование устарело, на рынок могут выйти новые конкуренты;
- производство не обладает достаточной гибкостью, наблюдаются отставания в области НИОКР и ограниченный ассортимент;
- достаточные финансовые средства, преимущества в области затрат, слабая реализация маркетинговой стратегии и сокращающийся рынок;
- хорошая репутация у потребителей, растущая конкуренция, экономический рост и возможные преимущества от расширения масштабов.

14. В чем заключается проверка замысла нового товара?

- в апробировании нового товара на соответствующих группах целевых потребителей, которым предоставляют проработанные варианты замыслов новых товаров;
- в серии стендовых испытаний основных эксплуатационных параметров новых товаров;
- в проведении широкомасштабных экспертных исследований их потребительских качеств со стороны представителей дилерских фирм;
- в мелкосерийном производстве нового товара и серии пробных продаж, которые позволяют оценить перспективу нового товара на том или ином сегменте.

15. Эластичность предложения зависит главным образом от:

- числа товаров – заменителей данного товара;
- периода времени, в течение которого продавцы могут приспособиться к изменениям цен;
- того, является ли данный товар предметом первой необходимости или роскоши;
- того, относится ли данный товар к предметам длительного пользования или текущего потребления.

16. Маркетинговое исследование владельцев видеомэгнофонов показало, что 46% домашних хозяйств имеют видеомэгнофон. В данном исследовании стандартное отклонение составило 138. Определите размер выборки:

- 1313;
- 1800;
- 2000;
- 1304.

17. Производитель маргарина Brens сталкивается со значительной конкуренцией. Лояльность марки Brens оценивается в 65%. В дополнение производитель оценивает лояльность других марок как группы в целом в 60%. Рыночная доля Brens проявляет тенденцию к стабильности. Какова будет рыночная доля Brens в стабильной ситуации при условии, что лояльность марок оценена верно?

- 43%;
- 50%;
- 46%;
- 52%.

18. Специалист по изучению рынка хочет провести исследование среди российских мужчин, которые носят бороду и усы. Это исследование заказано Федерацией российских парикмахеров, которая требует, чтобы стандартная ошибка составляла примерно 3,5 %, а доверительный интервал 95,4 %. Никаких предварительных оценок результатов этого исследования нельзя сделать. Каким должен быть размер выборки:

- 784;
- 817;
- 1000;
- 204.

19. Производитель хочет ввести на рынок новый тип кофе. Для этой цели решено взять несколько новых вкусовых добавок, которые тщательно протестированы потребителями. Участники тестирования должны оценить вкус добавок, указав, хороший он или плохой, приятный или резкий, сильный или слабый. Какая шкала была использована в этом вкусовом тесте:

- номинальная шкала;
- интервальная шкала;
- порядковая шкала;
- относительная шкала.

20. В 1991 году первичный рынок микроволновых печей составил 60 % от всего рынка. Рыночная доля Rhinex составила 30 % от первичного рынка и 20 % от замещающего (вторичного) рынка. Дополнительные покупки незначительные Рыночная доля Rhinex составляет:

- 50%;
- 30%;
- 38%;
- 26%.

21. Выбор рыночного сегмента может базироваться на различных критериях. Какие из следующих утверждений являются неверными:

- чем больше рыночный сегмент, тем больший интерес он представляет для компании;
- между сегментами должна быть существенная разница;
- должна существовать возможность свободного доступа к сегментам;

– компания должна иметь возможность подсчитать потенциальный объем сбыта для сегмента.

22. Степень проникновения потребительского товара длительного пользования - это:

- процент активных пользователей в определенный период времени;
- процент пользователей, которые обладают одним или более продуктами;
- количество пользователей, умноженное на среднее использование;
- общее количество единиц, которые были использованы.

23. Тест с рядом положительных и отрицательных аспектов мобильных телефонов предлагается двум одинаковым по размеру группам потребителей. Группа 1 состоит из потенциально заинтересованных покупателей, группа 2 состоит из потребителей, которые заранее заявили, что они никогда не купят мобильный телефон. По оценке теста в двух группах оказалось, что в группе 1 почти все названные характеристики интерпретировались как положительные, а группе 2 почти все характеристики интерпретировались как отрицательные. Эта оценка теста показывает, что существует:

- избирательность источников;
- избирательное искажение;
- избирательное вспоминание;
- избирательное запоминание.

24. Какая из перечисленных ниже групп обладает следующими: характеристиками высокого социального положение, они являются лидерами мнений для других групп и узнают о новинках с помощью средств массовой информации?

- новаторы;
- рано одобряющие;
- раннее большинство;
- позднее большинство.

25. Зачем надо определять главного конкурента?

- для изучения потребительских свойств его товара;
- чтобы знать, кого надо опередить;
- для эффективного анализа рыночной ситуации;
- для реализации стратегии «цена лидера».

Контрольные вопросы:

1. Раскройте содержание и направления маркетинговых исследований.
2. Назовите типы маркетинговой информации и источники её получения.
3. Расскажите об организации и процессе проведения маркетинговых исследований.
4. Укажите особенности выбора объектов исследований.
5. Раскройте содержание и методы проведения отдельных видов маркетинговых исследований.
6. Опишите методику разработки форм (анкет) для сбора данных.
7. Расскажите о методах прогноза в маркетинге.
8. Сформулируйте основные определения понятия рынка, расскажите о классификации товарных рынков и комплексном исследовании товарных рынков.
9. Дайте представление сегментации рынка, её основным критериям и признакам.
10. Опишите методику оценки текущего состояния спроса и определения ёмкости рынка.
11. Расскажите об изучении конъюнктуры рынка.

12. Укажите основные факторы, определяющие оценки и поведение потребителей и направления изучения потребителей.
13. Опишите методику изучения отношения потребителей к компании и к определённой марке товара.
14. Опишите методику изучения системы ценностей потребителей и уровня удовлетворения их запросов.
15. Опишите методику изучения намерений и поведения потребителей.
16. Обобщите, чем определяется привлекательность отрасли в конкурентной борьбе.
17. Расскажите о выявлении приоритетных конкурентов и об определении силы их позиции.
18. Опишите методику исследования конкурентоспособности продуктов.
19. Опишите методику исследования конкурентоспособности организации в целом.
20. В чем отличия процесса принятия решения о покупке товаров промышленного назначения и потребительских товаров?
21. В чем разница между контактными аудиториями и потребителями? Поясните на примере.
22. В чем состоит суть процесса отбора целевых рынков? Зачем предприятия занимаются этой проблемой.
23. Вам необходимо выявить отношение потенциальных потребителей к новому безалкогольному напитку. Расскажите, как вы воспользуетесь всеми этапами процесса маркетингового исследования в своей работе.
24. Примените процесс принятия решения о закупке товаров, промышленного назначения к действиям фермерам собирающегося закупить удобрения.
25. На месте управляющего транспортной компанией, осуществляющей массовые перевозки, как бы вы воспользовались сегментированием на основе выгод для привлечения внимания потенциальных пассажиров?
26. Сформулировав цели исследования и основную проблему, исследователь готов приступить к формальному опросу аудитории. Так ли это?

Семинарское занятие № 9.

Тема 9. Анализ в стратегическом маркетинге

Процесс стратегического планирования маркетинга. Схема процесса стратегического планирования маркетинга. Определение задач организации. Определение стратегических хозяйственных единиц (СХЕ). Установление целей маркетинга. Комплексный анализ ситуации для каждого СХЕ (анализ маркетинговой среды/анализ деятельности организации). Разработка стратегического плана маркетинга. Реализация тактики маркетинга.

Методы анализа рынка. Потребность. Спрос. Уровень спроса. Ниша рынка. Рыночная доля. Понятие и сущность анализа рынка. основные способы систематизации информации, отражающей изменения на рынке. Составление аналитических таблиц изменений. Составление карты позиционирования. Анализ с помощью расчета фактических показателей сбыта и с использованием временных рядов (тенденций, сезонности и т.д.). Емкость рынка. Потенциал рынка. Метод прогноза по суждениям потребителей. Метод предрыночного тестирования. Метод написания сценария.

Применение SWOT-анализа для определения маркетинговых стратегий организации. Задача SWOT-анализа как внутреннего инструмента принятия решений для организации, работающей на рынке с плотной конкуренцией. Методология проведения SWOT-анализа. Матрица первичного стратегического анализа. Правила проведения SWOT-анализа. Этапы проведения SWOT-анализа. Примерный список параметров оценки организации. Матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации. Методика определения рыночных возможностей и угроз. Примерный список параметров оценки среды. Матрица корреляционного SWOT-

анализа.

Применение методов маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций. Отбор факторов, влияющих на объем продаж. Выделение "факторов влияния". Линейное прогнозирование "факторов влияния". Прогнозирование продаж по прогнозу "факторов влияния". Оценка риска прогнозирования.

Подготовьте реферат на тему:

1. SWOT-анализ в системе стратегического анализа
2. Методы анализа рынка

Задание 1. *Выберите или напишите верный вариант ответа.*

1. Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- равен 0;
- меньше 1;
- равен 1;
- больше 1.

2. Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- равно процентному изменению цены;
- превышает процентное изменение цены;
- меньше процентного изменения цены;
- не связано с изменением цены.

3. Укажите последовательность стадий жизненного цикла товара:

- насыщение и замедление темпов роста объёмов продаж;
- изучение и апробация идеи разработки нового товара;
- рост и развитие продаж, рост прибыли;
- выпуск товара на рынок и внедрение.

4. К основным факторам ценообразования относятся:

- спрос и предложение;
- уровень издержек предприятия, спрос и предложение;
- состояние конкуренции на рынке;
- соотношение спроса и предложения, состояние конкуренции на рынке, уровень издержек предприятия.

5. Единичные показатели, используемые для оценки конкурентоспособности продукции, представляют собой соотношение уровней:

- установленных технических или экономических параметров анализируемой продукции;
- частных технических или экономических параметров продукции предприятия с аналогичными параметрами продукции конкурентов;
- частных технических и экономических параметров продукции с учётом определённых весовых коэффициентов;
- установленных технических и эстетических параметров анализируемой продукции.

6. При расчёте интегрального показателя конкурентоспособности продукции сопоставляются ... параметры товаров-конкурентов:

- технические и эстетические;
- технические и экономические;

- эстетические и нормативные;
- экономические и нормативные.

7. Для оценки конкурентоспособности продукции не используются ... показатели:

- единичные;
- групповые;
- интегральные;
- дифференциальные.

8. Основные показатели конкурентоспособности продукции:

- коэффициент эластичности сбыта;
- соотношение объёма продаж и остатков нереализованной продукции на складе;
- доля рынка, завоёванная данным товаром.

9. ... продукция – это стоимость всей произведённой продукции и выполненных работ, за исключением остатков незавершённого производства и внутрихозяйственного оборота:

- товарная;
- маржинальная;
- валовая;
- реализованная.

10. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе объёма производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы;
- разработка мероприятий по реализации выявленных резервов роста выпуска и реализации продукции;
- количественная оценка резервов роста выпуска и реализации продукции;
- установление причин снижения объёмов производства и неритмичности выпуска.

11. Основные рыночные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- среднереализационными ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

12. Сопоставление объёма товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объёмом товарной продукции при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене позволяет определить:

- динамику объёма выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт ценового фактора;
- степень выполнения плана выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт структурных сдвигов.

13. Производственные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;

- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

14. Основными причинами неритмичной работы предприятия могут быть:

- отсутствие спроса на выпускаемую продукцию, неэффективное использование производственных ресурсов предприятия, наличие избыточной производственной мощности;
- сезонные изменения цен на продукцию, применяемые гибкие системы скидок;
- неравномерная загрузка предприятия в течение года;
- простои рабочей силы и оборудования при спаде спроса на услуги и максимальная их загрузка при возрастающем спросе на услуги.

15. Показателями, характеризующими качество производственных услуг, являются:

- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания;
- качество модели (образца), сырья, материалов, оборудования, инструментов, уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания, уровень квалификации персонала.

16. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе качества продукции:

- выявление отклонений технического уровня по отдельным изделиям по сравнению с базовым и плановым уровнем;
- оценка технического уровня продукции;
- обоснование возможностей повышения качества продукции, сокращения брака и потерь;
- выявление факторов, сдерживающих рост технического уровня продукции.

17. Показатели качества продукции не анализируются путём сравнения фактических данных с данными:

- предыдущих отчётных периодов;
- предприятий иного профиля;
- плановых заданий;
- аналогичных предприятий.

18. Для анализа качества продукции не используются сравнения технических, эргономических, эстетических, экономических параметров анализируемой продукции с аналогичными данными:

- предыдущих периодов;
- плановых заданий;
- государственных предприятий;
- аналогичных предприятий.

19. Система показателей качества продукции включает в себя:

- общие, частные и косвенные показатели;
- обобщающие, структурные и качественные показатели;
- прямые, обратные и обобщающие показатели.

20. Экономический эффект от повышения качества услуг выражается в:

- ускорении оборачиваемости капитала предприятия;
- увеличении спроса на услуги;
- увеличении объема реализации услуг и прибыли;
- снижении себестоимости услуг.

Задание 2. Проведите SWOT-анализ и произведите разработку стратегических направлений деятельности любого интересного Вам предприятия, опираясь на следующий план действий.

Оцените корпоративный профиль моделируемого предприятия, оценив степень воплощения и важности отдельных сильных и слабых сторон и рассчитав интегральный коэффициент.

Заполните матрицу первичного стратегического анализа. Матрица первичного стратегического анализа предназначена для сопоставления сильных и слабых сторон моделируемого предприятия с возможностями и угрозами внешней среды. При этом необходимо ответить на следующие вопросы: какие сильные стороны позволят предприятию реализовать возможности; какие сильные стороны предприятия позволят избежать негативного воздействия угроз или сгладят его; какие слабые стороны предприятия не позволят реализовать возможности или станут существенным препятствием; какие слабые стороны предприятия усугубят негативное воздействие угроз.

Разработайте матрицу возможностей и матрицу угроз, оценив силу воздействия возможностей и угроз на деятельность предприятия, а также вероятность их возникновения (все возможности и угрозы предприятия носят вероятностный характер).

Выявите 2-3 наиболее перспективные возможности, обосновать их значимость для дальнейших разработок. Указанные возможности могут быть положены в основу разработки стратегии предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Назовите и охарактеризуйте этапы стратегического планирования маркетинга.
2. Что характеризует матрица роста рыночной доли?
3. Как представлена зависимость между долей на рынке и прибыльностью организации в модели Портера?
4. Каковы цели анализа рынка?
5. Как определяется емкость рынка?
6. Назовите и охарактеризуйте методы анализа рынка.
7. Что является главной задачей SWOT- анализа в стратегическом маркетинге?
8. Раскройте содержание методологии SWOT- анализа.
9. Каковы правила проведения SWOT- анализа?
10. Назовите этапы проведения SWOT-анализа.
11. Как составляется матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации?
12. Что включает матрица определения рыночных возможностей и угроз?
13. Как составляется матрица корреляционного SWOT-анализа?
14. Каким образом можно использовать методы маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций?
15. Какие этапы включает исследование по прогнозированию продаж?
16. Как осуществляется отбор факторов, влияющих на объем продаж?
17. Каким образом осуществляется линейное прогнозирование "факторов влияния"?
18. Как оценивается риск прогнозирования?
19. Как отбираются "факторы влияния" при прогнозировании объема продаж?
20. Как оценивается риск прогнозирования продаж?
21. Выявите три конкретных типа маркетинговой информации, владение которыми дало бы

возможность улучшить работу организации. Выберите методы сбора необходимой информации и обоснуйте свой выбор.

22. Спроектируйте проведение какого-либо эксперимента в области маркетингового анализа. Выберите зависимую и независимую переменные. Какие внешние факторы могут исказить результаты эксперимента? Как вы будете контролировать их влияние на результаты эксперимента?

Семинарское занятие № 10.

Тема 10. Анализ объема производства и продаж

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутривозможных резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства товаров за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы прогнозирования объема продаж и спроса на продукцию
2. Анализ объема производства и реализации продукции
3. Перспективный анализ объема продаж

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Основными показателями объема производства являются:

- валовая, товарная продукция;
- отгруженная продукция;
- реализованная продукция.

2. Определить, что относится к анализу производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана производства;
- планирование объема производства и продажи;
- заключение договоров на поставку;
- оценка выполнения договорных обязательств.

3. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- сравнение плановых и фактических показателей;
- метод средних величин;

- балансовый метод;
- индексный метод.

4. Оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции - это:

- предмет анализа;
- метод анализа;
- задача анализа.

5. Определите объекты анализа производства и продажи продукции:

- качество продукции;
- показатели эффективности использования основных фондов;
- показатели трудовых ресурсов;
- показатели ритмичности производства.

6. Какие из ниже перечисленных методов экономического анализа используются при расчете влияния структурных сдвигов:

- метод прямого счета;
- метод средних цен;
- балансовый метод;
- метод цепной подстановки.

7. Товарная продукция отличается от валовой:

- остатками незавершенного производства;
- остатками нерезализованной продукции;
- разницей по налогу на добавленную стоимость.

8. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции.

- базисный темп роста;
- удельный вес изделий;
- средняя цена;
- запасы готовой продукции;
- остатки готовой продукции.

9. Величина норматива чистой продукции определяется путем исключения из отпускной цены:

- амортизационных исключений;
- прибыли и суммы затрат на заработную плату;
- материальных затрат, включая амортизационные отчисления.

10. Определите факторы, прямо влияющие на объем продажи продукции:

- отгрузка продукции;
- выпуск продукции;
- создание дополнительных рабочих мест;
- ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

11. Объем реализации определяется:

- отпускной ценой включая НДС;

- отпускной ценой не включая НДС;
- рыночной ценой продукции.

12. Определите задачи, которые следует решить при анализе технического уровня и качества продукции:

- оценка технического уровня продукции;
- оценка выполнения договорных обязательств;
- выявление брака и потерь;
- выявление потерь рабочего времени.

13. Объектом анализа объема производства продукции является:

- объем производства и реализации продукции;
- качество товарной продукции;
- структура товарной продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции;
- верны все варианты.

14. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска в стоимостном выражении продукции.

- структурные сдвиги;
- изменение средней цены;
- изменение остатков готовой продукции;
- изменение материально технической базы;
- организация производства.

15. Снижение объема поступления товаров:

- увеличит объем товарооборота;
- уменьшит объем товарооборота;
- не влияет на товарооборот.

16. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

17. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

18. Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них:

- реестр;
- номенклатура;
- ассортимент.

19. Определите, является ли анализ розничного товарооборота:

- средством контроля за хозяйственной деятельностью;
- основанием для разработки бизнес - плана;
- основанием для разработки мероприятий по росту объема товарооборота;

– исходной информацией для составления бухгалтерского баланса.

20. Какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на размер товарооборота:

- численность работников;
- производительность труда работников;
- расходы на продажу;
- запасы товаров.

Задание 2. Общие накладные расходы производственного цеха (общепроизводственные расходы) составляют 500 тыс. рублей. *Распределите эти расходы по трем видам продукции, выпускаемой цехом (продукция идентична), используя пять основных методов распределения пропорционально:* часам работы производственного персонала; заработной плате производственного персонала; стоимости израсходованных основных материалов; прямым затратам (стоимость израсходованных основных материалов + заработная плата производственного персонала); количеству произведенной продукции.

Показатели	Продукт А	Продукт В	Продукт С
5. Часы работы производственного персонала, час.	6000	3500	3000
6. Зарботная плата производственного персонала, тыс. руб.	3000,00	2500,00	3933,95
7. Стоимость израсходованных основных материалов, тыс. руб.	7000,00	4000,00	5000,00
8. Количество произведенной продукции, ед.	5500	4500	4286

Задание 3. Объектом анализа является условная производственная организация – ОАО «Свет». Вид деятельности – производство малогабаритной бытовой техники. Предприятие не многопрофильное, однако в среднесрочной перспективе у менеджмента есть планы открытия фирменного магазина по продаже собственной продукции и осуществления инновационной деятельности.

Дать оценку динамики обобщающих стоимостных показателей объема продукции. Указать возможные причины различий абсолютной величины и темпов роста этих показателей. средний индекс цен в отчетном году равен 1,06.

Показатели, у.е.	Предыдущий год	План на текущий год	Фактически за отчетный год
Выпуск продукции	84 150	87 516	99 802
Реализация продукции	82 800	88 300	95 220

Выявить влияние основных факторов на выполнение плана по объему) реализованной продукции, используя для этого формулу товарного баланса. По результатам анализа дать оценку и обосновать направления детализации анализа.

Показатели, тыс. у.е.	По плану	По факту	Отклонение от плана	Влияние отклонений на объем продаж	
				в тыс. у.е.	в % к плану продаж
Нереализованные остатки на	1710	1350			

начало года, тыс. у.е.					
Выпуск продукции, тыс. у.е.	87 516	99 802			
Нереализованные остатки на конец периода, тыс. у.е.	926	5932			
Объем продаж, тыс. у.е.	88 300	95 220			

Контрольные вопросы:

1. На какие вопросы, касающиеся производства и продажи товаров, должна дать ответ производственная программа организации?
2. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
3. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
4. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид?
5. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
6. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?

Семинарское занятие № 11.

Тема 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Ассортимент. Номенклатура. Ассортиментные группы (типы). Ассортиментные позиции (разновидности или марки). Характеристики товарного ассортимента: широта, глубина, сопоставимость. Ассортиментная политика организации. Элементы ассортиментной политики. Совершенствование ассортимента: разработка принципиально новой продукции, отличающейся от продукции конкурентов существенной новизной, защищенной патентами; разработка продукции с улучшенными характеристиками относительно ранее выпускаемой; разработка новых видов использования ранее выпускаемой продукции за счет ее модернизации или дополнительных приспособлений; сокращение ассортимента выпускаемой продукции или снятия с производства продукции, не пользующейся спросом. Показатели, характеризующие производственную программу: номенклатура изделий организации; ассортимент; количество единиц товаров каждого наименования по всем позициям номенклатуры и ассортимента; производственная мощность организации; производственные ресурсы. Планирование ассортимента товаров. Условия успешности планирования ассортимента. Целевая направленность и искусство планирования. Типичный цикл планирования ассортимента и реализации его в коммерчески успешные товары.

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Оценка выполнения плана по номенклатуре. Оценка выполнения плана по ассортименту. Способы оценки выполнения плана по ассортименту: способ наименьшего процента; исчисление среднего процента. Причины невыполнения плана по ассортименту: внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров. Структура товаров. Изменение структуры товаров. Метод прямого счета по всем изделиям. Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана. Метод средних цен.

Подготовьте реферат на тему:

1. Определение избыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

2. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня.
3. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.
4. Анализ объема, состава и ассортимента продукции

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под товарной номенклатурой в большинстве организаций понимают:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

2. Под товарной единицей в маркетинге понимают:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине торговом зале;
 - разновидности (варианты предложений) конкретного товара с присущими только ему характеристиками.

3. Товарный ассортимент в маркетинге – это:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

4. К основным направлениям товарной политики аптеки относится:
 - анализ жизненного цикла товара;
 - проведение взвешенной ценовой политики;
 - изучение спроса на лекарственные препараты;
 - расчет коэффициентов эластичности и корреляции;
 - определение потребности в лекарственных препаратах.

5. К основным направлениям ассортиментной политики относится:
 - повышение конкурентно способности товара;
 - проведение взвешенной ценовой политики;
 - изучение спроса на лекарственные препараты;
 - обновление ассортимента товаров.

6. Самая низкая цена на товар устанавливается на стадии цикла:
 - внедрения на рынок;
 - роста;

- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

7. Самая высокая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

8. Самые высокие цены на маркетинг фирма несет, когда её товар находится на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

9. Максимальную прибыль аптечная организация получает при реализации товара, находящегося на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

10. Совокупность потребительских и стоимостных характеристик продукт, определяющих его сравнительные позиции на рынке сбыта, – это:

- конкурентоспособность товара;
- подходящая эластичность спроса;
- объём сбыта нового товара;
- качество структуры ассортимента;
- инновационная политика.

Задание 2. Собрать информацию об ассортименте и ценах на товары однородной группы в двух торговых предприятиях и оформить её в виде таблицы. Информация собирается два раза с интервалом в 5 дней.

Таблица

Перечень и цены _____

(название однородной группы товаров)

Перечень товаров однородной груп- пы (Шб)	Наименования торговых фирм (1,2,3) и роки обследования		
	1	2	3

	Исходные данные	Через — дней	Исходные данные	Через — дней	Исходные данные	Через — дней
Отечественные товары						
Импортные товары						

Примечания:

1. Перечень товаров включает все наименования товаров, в т.ч. вид, подвид, а также вид упаковки и расфасовку. В графах, отражающих наименование конкретной фирмы, в строке с наименованием товара ставится цена на товар, имеющийся в продаже, или знак (+) – наличие в продаже, а знак (-) – в продаже отсутствует.

2. Данные о ценах необходимы для расчета структуры ассортимента.

3. Задание можно выполнить и по рекламным газетам, журналам.

Задание 3. Рассчитать широту, полноту, устойчивость, новизну и рациональность для каждой торговой фирмы. Для пищевых продуктов повседневного спроса установить соблюдение ассортиментного минимума по наличию 2-3 наименований, определяющих товарный профиль торговой точки.

Расчет показателей производится по формулам (1)-(5):

$$K_{ш} = \frac{Ш_{д}}{Ш_{б}} \cdot 100, \% \quad (1)$$

где $K_{ш}$ - коэффициент широты, %;

$Ш_{д}$ - действительная (фактическая) широта наименований товаров разнородных и однородных групп (для учебных целей собирается информация только по одной группе)',

$Ш_{б}$ - базовая широта.

В качестве базовой широты могут быть приняты:

1) максимальное количество наименований товаров исследуемой группы, обнаруженное во всех обследованных торговых точках;

2) количество наименований товаров, регламентированное действующими стандартами (только для отечественных товаров);

3) количество наименований товаров исследуемой группы, предлагаемой на рынке (информацию можно получить из рекламных изданий):

$$K_{п} = \frac{П_{д}}{П_{б}} \cdot 100, \% \quad (2)$$

где $K_{п}$ – коэффициент полноты, %;

$П_{д}$ – действительная (фактическая) полнота или количество товаров однородной подгруппы;

$П_{б}$ – базовая полнота (определяется аналогично базовой широте, но для конкретных подгрупп).

$$K_y = \frac{Y}{\Pi_6} \cdot 100, \% \quad (3)$$

где K_y – коэффициент устойчивости, %;

Y – количество товаров однородной группы, пользующихся устойчивым спросом (условно за критерий устойчивости следует считать наличие товара в продаже при начальном и конечном обследовании).

$$K_n = \frac{H}{\Pi_4} \cdot 100, \% \quad (4)$$

где K_n – коэффициент новизны, %;

H – количество новых товаров, появившихся в обследованных фирмах, а также являющихся, по мнению исследователя, новыми.

$$K_p = \frac{K_{ш} \cdot K_{вш} + K_{п} \cdot K_{вп} + K_y \cdot K_{vy} + K_n \cdot K_{vn}}{4}, \quad (5)$$

где K_p – коэффициент рациональности;

$K_{вш}$ – коэффициент весомости широты;

$K_{вп}$ – коэффициент весомости полноты;

K_{vy} – коэффициент весомости устойчивости;

K_{vn} – коэффициент весомости новизны.

Коэффициенты весомости определяются эмпирическим путем для каждой однородной группы товаров.

Для целей учебного занятия могут быть приняты следующие значения: $K_{вш} = 0,3$; $K_{вп} = 0,2$; $K_{vy} = 0,2$; $K_{vn} = 0,3$.

При проведении более детальных исследований следует определять коэффициенты весомости методом социологических опросов.

Результаты обследования оформите в таблице.

Таблица
Результаты обследования ассортимента_(%)
(наименование группы товаров)

Показатели ассортимента	Наименование торговых фирм					
	1		2		3	
	Даты проведения обследования					
Коэффициенты: широты полноты устойчивости новизны рациональности						

Проанализируйте полученные результаты и сделайте заключение.

Задание 4. Относительный показатель структуры (C_i) отдельных товаров рассчитывается по формуле:

$$C_i = \frac{A_i}{S_i}, \quad (6)$$

где A_i – количество отдельных товаров в натуральном или денежном выражении;

S_i - суммарное количество всех товаров, имеющих в наличии в натуральном или денежном выражении.

Рассчитайте структуру ассортимента в денежном выражении (условно примите, что в обследованных фирмах товар каждого наименования поступил в количестве 200 кг для развесной продукции и 500 единиц упаковки для фасованной).

Выявите соотношение в процентах между отечественными и импортными товарами. Результаты оформите в таблице.

Структура ассортимента _____ в торговых фирмах (в %)

Перечень товаров	Наименование торговых фирм					
	1		2		3	
	Даты обследования					

Проанализируйте полученные данные и укажите рациональна ли структура ассортимента в денежном выражении в каждом из обследованном торговом предприятии. Ответ аргументируйте.

Задание 5. Проанализируйте и оцените рациональность ассортиментной политики каждой обследованной торговой фирмы с учетом ее местонахождения, предполагаемого сегмента потребителей, наличия конкурентов и др. Дайте обоснование вашим рекомендациям по совершенствованию ассортиментной политики торговых фирм. Результаты анализа и оценки запишите в тетрадь. Групповое обсуждение результатов.

Контрольные вопросы:

1. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?
2. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
3. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
4. Какие необходимы исходные данные для анализа структурных сдвигов?
5. В чем суть метода прямого счета по всем изделиям и что дает для анализа структурных сдвигов его применение?
6. Что показывают результаты анализа структурных сдвигов методом прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана?
7. На чем основан метод средних цен анализа структурных сдвигов и каков результат его применения?

Семинарское занятие № 12.

Тема 12. Анализ обновления продукции и ее качества

Занятие проводится в форме дискуссия с применением методов ситуационного обучения

(кейс-методов) по проблемам осуществления анализа обновления процессов обновления продукции и ее качества.

Понятие и сущность конкурентоспособности. Система критериев для оценки ситуации при разработке и выводе на рынок новых товаров. Рыночные критерии: потребность в товаре; степень конкурентоспособности товара; реклама; степень стабильности рынка; перспективы развития рынка. Производственные критерии: оборудование и персонал организации; сырьевые ресурсы; инженерно-технические знания и опыт персонала. Сбытовые критерии: увязка с ассортиментом выпускаемого товара; реализация. Товарные критерии: качество товара; упаковка; цена. Факторы, обуславливающие введение нового товара в ассортимент организации: необходимость оградить организацию от последствий неизбежного процесса устаревания существующего товара, который вызывается конкуренцией или моральным износом; необходимость расширять производство более быстрыми темпами, чем это возможно при узком ассортименте выпускаемого товара, распределять коммерческий риск на более широкий спектр товаров, уменьшить влияние конкуренции на отдельно взятую сферу производства; необходимость обеспечить постепенное увеличение общей рентабельности организации, выражающейся отношением прибыли к вложенному капиталу, путём сохранения и увеличения конкурентоспособности, рациональное использование отходов производства, полное использование производственных мощностей и возможностей персонала.

Анализ показателей качества товара. Понятие и сущность качества товара. Содержание различных показателей, характеризующих качество товара. Динамика, достигнутый уровень, причины изменений показателей качества товаров. Анализ обобщающих показателей качества товара. Коэффициент сортности. Анализ влияния сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия в стоимостном выражении. Анализ потерь от брака товаров. Причины понижения качества товаров: плохое качество сырья; низкий уровень технологии и организации производства; низкая квалификация работников; аритмичность производства. Оценка эффективности мероприятий по изменению качества товара: мероприятия; изменение уровня качества; изменение прибылей от повышения качества; изменение затрат, связанное с повышением качества; эффективность мероприятия по изменению качества. Необходимые условия достижения оптимального качества товара: значительная работа в области планирования, проектирования, производства, сбыта и обслуживания.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ конкурентоспособности и качества продукции
2. Анализ брака

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Материализованный результат процесса трудовой деятельности, обладающий полезными свойствами, полученный в определенном месте за определенный интервал времени и предназначенный для использования потребителями в целях удовлетворения их потребностей как общественного, так и личного характера – это:

- качество;
- продукт;
- уровень качества продукции;
- свойство продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

2. Причина, конкретная движущая сила процесса создания продукции, способная улучшить один или несколько показателей качества продукции:

- фактор повышения качества продукции;

- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

3. К техническим факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- премирование за высококачественный труд;
- состояние технической документации;
- подбор, расстановка и перемещение кадров;
- техническое обслуживание оборудования, оснастки;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

4. Установление необходимого уровня качества продукции на основе анализа лучших научно-технических достижений в нашей стране и за рубежом для удовлетворения потребностей с наименьшими затратами происходит на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

5. Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих её качество, рассматриваемая применительно к определенным условиям её создания и эксплуатации или потребления:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

6. Формирование уровня качества, соответствующего высшей категории качества, современным достижениям и прогнозу общественных потребностей на период производства продукции, а также подготовка комплекта научно-технической документации для изготовления, обращения, потребления и эксплуатации, при соблюдении установленных экономических показателей является целью управления на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

7. Показатели, характеризующие свойства продукции, определяющие основные функции, для выполнения которых она предназначена, и обуславливают область ее применения, называют:

- экологическими показателями;

- показателями безопасности;
- показателями надежности;
- показателями назначения;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

8. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от способа получения информации относятся:

- традиционный;
- регистрационный;
- социологический;
- органолептический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

9. Состояние объекта, при котором он соответствует всем требованиям научно-технической и конструкторской документации называется:

- работоспособным состоянием;
- неработоспособным состоянием;
- предельным состоянием;
- исправным состоянием;
- неисправным состоянием;
- нет правильного ответа.

10. Обстоятельства, обстановка, среда, в которых действует фактор повышения качества продукции – это:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

11. К организационным факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- удержания за брак;
- качество технологического оборудования, оснастки, инструмента;
- обеспеченность материалами, сырьем;
- организация учебы;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

12. Совокупность показателей качества продукции по характеризующим свойствам, нормативно принятая для оценки уровня качества этой продукции – это:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

13. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от источника информации относятся:

- измерительный;
- экспертный;
- социологический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

14. Деятельность по подтверждению соответствия продукции установленным требованиям:

- оценка уровня качества продукции;
- система сертификации;
- стандартизация;
- сертификация;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

15. Поддержание качества изготовленной продукции производится на стадиях:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

Задание 2. *Решить ситуационную задачу.* Из 55 наименований продуктов в магазин поступило 10 новых видов. Рассчитать степень обновления, коэффициенты широты и устойчивости ассортимента, если максимально возможное количество наименований товаров у данного вида магазина принято 120, а постоянным спросом пользуется 27 наименований продуктов.

Задание 3. организация представила в Статистическое управление финан-совый отчет, в котором затраты на качество изготовления и эксплуата-ции телевизоров калькулируются методом ПОД и составляют: затраты на метрологическое обеспечение производства (ПЗК) – 200 млн руб.; затраты на испытания и сертификацию (ОЗК) – 20 млн руб.; затраты на брак в производстве (ДЗК) – 5 млн руб; затраты от возврата продукции потребителями (ВшЗК) – 10 млн. руб. *Определить сумму общих затрат на качество и затраты на качество, являющиеся результатом внутрихозяйственной деятельности.*

Задание 4. *Выберите из следующего списка затраты и внесите в соответствующий столбец таблицы.*

Затраты:

1. Анализ качества на допроизводственной стадии.
2. Время работников, связанное с устранением брака.
3. Обучение персонала качественным методам работы.
4. Анализ и распространение информации.
5. Дополнительные операции в технологии, связанные с неуверенностью в качестве.
6. Доработка товара.
7. Испытание и приемочный контроль.
8. Командировки к поставщикам для проверки качества композитов и сырья.
9. Лабораторные проверки измерительных приборов и их обслуживание.

10. Мероприятия в рамках системы качества предприятия.
11. Оборудование, используемое для управления качеством.
12. Планирование качества.
13. Плановый надзор за качеством продукции и системой качества.
14. Подготовка контроля производства.
15. Получение и анализ маркетинговой информации.
16. Работа с кадрами.
17. Мероприятия, проводимые предприятием для повышения качества.
18. Разработка программ и методик обучения персонала.
19. Самоконтроль, проверка работниками службы качества своей работы и технологического процесса.
20. Сертификация.
21. Технический контроль.
22. Организационные расходы на мероприятия по качеству.
23. Организация и внедрение систем управления качеством.
24. Подготовка методик и инструкций по обеспечению качества.
25. Подготовка программ по обеспечению качества.
26. Потери сырья из-за неудовлетворительного качества.
27. Потери материалов из-за их неудовлетворительного качества.
28. Устранение брака.
29. Утилизация брака.
30. Потери энергии и прочие накладные расходы, связанные с утилизацией брака и его хранением.
31. Возврат и замена продукции низкого качества.
32. Разработка требований к контролю качества компонентов и сырья, процессов, продуктов.
33. Время работников, потраченное на конференции, семинары и дни качества.
34. Анализ технологических процессов с целью выработки соответствующих методов и средств контроля на фирме-изготовителе.
35. Штрафы за низкое качество в рамках юридической ответственности.
36. Приобретение, установка и наладка различного оборудования для получения информации о качестве, ее анализа и осуществления контрольно-управленческих функций.

Таблица

Затраты, связанные с достижением соответствия по качеству		Затраты, связанные с несоответствием по качеству	
Предупредительные	Оценочные	Внутренние	Внешние

Контрольные вопросы:

1. Какими критериями оценивается ситуация при выводе на рынок новых товаров?
2. Назовите основные факторы, которые обуславливают введение нового товара в ассортимент организации.
3. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
4. Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства,

выручки от продаж и прибыли?

5. Как оценивается влияние сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия?
6. Что включает анализ потерь от брака?

Семинарское занятие № 13.

Тема 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

Понятие и сущность ритмичности. Прямые показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца. Косвенные показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств. Понятие объема продаж. Анализ факторов, влияющих на объем продажи товаров в результате: роста объема производства товаров; осуществления мероприятий технического и организационного развития производства, в том числе выпуска новых видов товара, повышения качества выпускаемого товара, внедрения новых технологических процессов, механизации и автоматизации производства, экономии сырья и материалов, прочих мероприятий, структурных сдвигов; изменения остатков готовых товаров на складе; других факторов. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке товара за месяц. Анализ выполнения договорных обязательств за год.

Понятие анализа сбыта товаров. Основные источники информации для анализа сбыта. Анализ приоритета по товарам (товарным группам). Данные об отгрузке отдельных видов товаров. Анализ приоритета по рынкам. Анализ приоритетов продажи товаров по федеральным округам. Анализ приоритетов по потребителям.

Подготовьте реферат на тему:

1. Общая схема анализа выполнения плана производства продукции
2. Показатели объема производства и реализации продукции
3. Выявление резервов роста реализации в сфере обращения

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Факторы, влияющие на отклонение фактического объема производства продукции от бизнес-плана:

- степень обеспеченности ресурсами производства;
- степень эффективности использования краткосрочных финансовых вложений;
- степень выполнения договоров-контракций по продаже продукции.

2. Влияние изменения цены на выручку от продаж в отчетном периоде рассчитывают умножением:

- отчетного объема продаж на темп изменения объема реализации;
- отчетного объема продаж на изменение цены;
- абсолютного изменения объема продаж на индекс цены.

3. Установите правильную последовательность измерения влияния факторов на изменение объема продукции:

- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих;
- среднечасовая выработка одного рабочего;
- число дней, отработанных одним рабочим за год.

4. Определите, какой критический объем производства на предприятии, постоянные затраты на котором составляют 700 тыс. руб., переменные затраты в расчете на единицу продукции – 20 руб., цена реализации – 25 руб.

- 160 тыс. ед.;
- 200 тыс. ед.;
- 140 тыс. ед.

5. Эффективная политика продаж требует:

- продавать то, что производится;
- производить то, что может быть продано;
- лоббировать законопроекты, предоставляющие всевозможные льготы.

Задание 2. *Определить резерв роста поголовья КРС и продукции за счет увеличения живой массы одной реализуемой головы до планового уровня, если объем реализации КРС на мясо в живой массе составляет 4300 ц, живая масса одной головы по плану - 360 кг, фактически - 320 кг. Прирост одной головы за год составит 220 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 3. *Определить резерв роста валового прироста КРС, если выявлено, что в результате слабой профилактической и ветеринарной работы падеж молодняка КРС составил 4 головы общим весом 600 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 4. *Определить резерв роста поголовья КРС и объема производства продукции за счет ликвидации яловости, если выход телят на 100 коров по плану -92, фактически -90. Фактическое количество коров на начало года – 850 голов. Прирост 1 головы за год -220 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 5. *Определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных. Сделайте необходимые выводы.*

Группа животных	Расход кормов на 1 голову, ц к.ед.		Фактическая окупаемость 1 ц к.ед., ц	Резерв роста продуктивности, ц/гол.	Возможное поголовье животных, гол.	Резерв увеличения произ-ва продукции, ц
	возм	факт				
Коровы	38,5	36,4	1,01		820	
КРС на откорме	21,6	19,8	0,15		1620	

Задание 6. *Определить резерв увеличения производства молока за счет предотвращения сверхплановой яловости коров. Сделайте необходимые выводы.*

Показатели	Формула расчёта	План	Факт
------------	-----------------	------	------

1. Наличие коров на начало года, гол.		1180	1246
2. Получено приплода за год, гол.		1154	1202
3. Среднегодовая продуктивность, ц/гол.		44	46
<i>Решение:</i>			
4. поголовье яловых коров, гол.			
5. Сверхплановое поголовье яловых коров, гол.		x	
6. Потери молока от 1 яловой коровы, ц			
7. Резерв увеличения производства молока, ц		x	

Задание 7. *Определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов. Сделайте необходимые выводы.*

Показатели	Формула расчёта	Молоко	Прирост КРС
1. Расход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.: а) по норме б) фактически		1,0 1,2	6,8 8,0
2. Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.			
3. Фактический объем продукции, ц		44280	4050
4. Перерасход кормов на весь объем про-ва продукции, ц к.ед.			
5. Резерв увеличения производства продукции, ц			

Задание 8. *Заполните таблицу. Сделайте необходимые выводы.*

Порода коров	Поголовье, гол.		Фактическая продуктивность, ц/гол.	Структура стада, %			Изменение средней продуктивности, ц/гол.	Резерв производства молока, ц
	факт	возм		план	факт	+,-		
Черно-пестрая	400	464	48					
Помеси	200	168	41					
Итого:			---	100	100	---		

Задание 9. *Обобщить выявленные резервы увеличения производства продукции животноводства (задания 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8). Сделайте необходимые выводы.*

Источники резервов, т	Молоко	Прирост ж. м. КРС
7. Повышение уровня кормления		
8. Повышение эффективности использования кормов		
9. Сокращение яловости коров		
10. Улучшение породного состава коров		
11. Предотвращение падежа животных		
12. Увеличение живой массы 1 реализуемой головы		
Всего резервов, т		
Закупочная цена за 1 т, тыс. руб	3100	17600

Стоимость дополнительной продукции, млн. руб		
--	--	--

Контрольные вопросы:

1. Какими показателями характеризуется объем производства и реализации продукции?
2. Какие основные задачи решаются в процессе анализа объема производства продукции?
3. Перечислите этапы анализа выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции, работ и услуг.
4. С какой целью производится анализ динамики производства и реализации продукции и выполнения договорных обязательств?
5. Какие методы используются при анализе выполнения плана по ассортименту продукции?
6. Какие факторы влияют на объем продаж?
7. Какими показателями характеризуется качество продукции?
8. С какой целью анализируется структура продукции?
9. Перечислите факторы, влияющие на выпуск и реализацию продукции, работ и услуг.
10. Назовите методы оценки конкурентоспособности продукции.
11. Перечислите резервы роста объема производства продукции.

Семинарское занятие № 14.

Тема 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Совершенствование технико-организационного уровня хозяйственной деятельности. Элементы производственного процесса: труд, средства труда и предметы труда. Оценка технико-организационного уровня. Качественные показатели использования производственных ресурсов: производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств. Технические и организационные факторы производства. Примерная схема анализа показателей технико-организационного уровня производства. Состав показателей оценки технико-организационного уровня. Научно-технический уровень производства: научно-технический уровень подготовки производства; прогрессивность и качество товаров; прогрессивность технологических процессов; степень механизации, автоматизации и роботизации производства; техническая, энергетическая и информационная вооруженность труда; разработка и выполнение программы научно-технического развития; экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию техники и технологии, ресурсосбережению и экологической безопасности. Уровень организации производства и труда: уровень концентрации, кооперации, специализации и размещения производства; длительность производственного цикла; рациональность организации производства: параллельность, последовательность, прямоточность и др.; уровень организации труда; уровень промышленной эстетики и культуры производства; квалификационный и образовательный уровень персонала; уровень творческого подхода к труду: изобретательства, рационализации и др.; показатели стимулирования труда. Уровень управления хозяйственной деятельностью: производственная структура организации; структура управления организацией; техническая и информационная обеспеченность системы управления; использование экономических, организационно-административных и социально-психологических методов управления; использование современных средств и методов нормирования, планирования, учета и контроля; Уровень развития хозяйственных связей, в т.ч. внешнеэкономических.

Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Совокупность ресурсов: средства производства (предметы труда и средства труда) и рабочая сила. Экстенсивные (прирост массы используемых в производстве ресурсов) и интенсивные (повышение эффективности использования ресурсов) факторы экономического роста организации. Экстенсивные факторы: увеличение числа работников, основных средств, потребляемых материальных ресурсов. Интенсивные факторы: рост производительности труда в результате сокращения потерь рабочего времени, снижения трудоемкости, высвобождения персонала; снижение материалоемкости товара вследствие ликвидации потерь материалов, применения более прогрессивных предметов тру-

да, повышения коэффициента использования материалов, совершенствовании ценообразования; снижение фондоемкости при повышении коэффициента загрузки и использования оборудования, росте его производительности, улучшении использования производственной мощности, вводе экономически эффективных основных средств. Схема экстенсивного и интенсивного направлений развития производства. Интенсификация производства. Показатели, характеризующие интенсификацию производства: показатели технического и организационного уровней товара и производства; экономические показатели, такие как экономия от снижения трудоемкости, материалоемкости, себестоимости товара; коэффициент использования материалов, фонда рабочего времени, оборудования, показатели фондоотдачи, энерго- и фондовооруженности труда. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов: уменьшение материалоемкости товаров; сокращение длительности производственного цикла изготовления товара; совершенствование порядка планирования и формирования запасов материальных ресурсов; совершенствование системы материально-технического снабжения; автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ; совершенствование системы сбыта товара; внедрение методов оптимизации использования материалов.

Оценка интенсификации организации. Схема последовательности расчета показателей интенсификации. Факторный анализ и оценка влияния каждого вида ресурса на общий прирост объема производства товаров. Схема расчета показателей экстенсивности.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы оценки влияния технико-организационного уровня производства на интенсификацию использования производственных ресурсов
2. Направления повышения технико-организационного уровня производства
3. Показатели технического уровня производства

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов:
 - фондоотдача, фондоемкость;
 - материалоотдача, материалоемкость;
 - энергоемкость фондовооруженность;
2. Необоснованный излишек материалов может привести:
 - к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
 - к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
 - не влияет на срок оборачиваемости.
3. От чего не зависит материалоемкость всей товарной продукции:
 - изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
 - изменения количества потребляемых сырья и материалов;
 - изменения цен на ресурсы и готовую продукцию.
4. Увеличение отходов производства:
 - увеличивает объем производства;
 - уменьшает объем производства;
 - не влияет на объем производства.
5. Как определяется коэффициент оборачиваемости производственных запасов:
 - отношением полной себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов;
 - отношением выпуска продукции к стоимости производственных запасов;

– отношением выпуска продукции к продолжительности одного оборота.

6. На объем продукции оказывают влияние два фактора: количество работников и производительность труда. Каковы эти факторы:

- количество работников – экстенсивный, а производительность труда – интенсивный;
- производительность труда – экстенсивный, а количество работников – интенсивный;
- оба фактора являются интенсивными;
- оба фактора являются экстенсивными.

7. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производственных ресурсов характеризует:

- изменение объема выпущенной продукции;
- изменение эффективности использования ресурсов;
- изменение расхода ресурсов на производство;
- изменение производственной себестоимости.

8. Движение основных фондов анализируется с помощью следующих показателей:

- поступления, выбытия, обновления;
- годности, износа;
- фондоотдачи, фондоемкости;
- денежного потока от инвестиционной деятельности.

9. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- годности, изношенности основных средств;
- фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- выбытия, обновления основных средств;
- выручки от реализации.

10. Для характеристики движения рабочей силы используют:

- среднегодовую численность работников за отчетный период;
- коэффициент текучести;
- показатель производительности труда;
- количество сотрудников согласно штатному' расписанию.

11. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает использование человеческого капитала:

- коэффициент выбытия работников;
- средний возраст работников;
- выручка на одного работника;
- средняя заработная плата одного работника.

12. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

- среднегодовые остатки материалов;
- материалоемкость;
- остатки материалов на складе;
- средний размер закупки материалов и полуфабрикатов.

13. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи пре-

вышают темпы роста фондовооруженности?

- экстенсивный;
- интенсивный;
- смешанный.

14. . Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- целодневными потерями рабочего времени;
- внутрисменными потерями рабочего времени;
- ухудшением структуры персонала.

15. Необходимо установить степень сбалансированности рабочей силы и рабочих мест, если известно, что: нормативный коэффициент укомплектованности рабочих мест рабочей силой – 1,5; среднесписочная численность рабочих – 2000 чел.: среднегодовое количество рабочих мест – 1540 чел. По вашему мнению:

- рабочая сила и рабочие места сбалансированы;
- рабочая сила и рабочие места не сбалансированы;
- нет данных для ответа на наставленный вопрос.

16. Что из нижеперечисленного ассоциируется со страховом запасом материальных ресурсов?

- резервный запас;
- ограниченный спрос;
- оптовая скидка;
- затраты на хранение.

17. Проблема оценки производительности связана со следующим фактором:

- неизвестный размер влияния внешних факторов;
- отсутствие точной оценки выпуска продукции;
- эффект изменения качества продукции;
- все вышеперечисленное.

Задание 2. *Рассчитать темпы прироста продукции (в процентах) за счет экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с основными производственными фондами, используя следующие данные, прирост основных средств – 3,5 %, прирост продукции – 4,0%.*

Задание 3. *Определить коэффициент износа основных фондов, если их первоначальная стоимость составляет 123 '150 тыс. руб., остаточная стоимость – 84 360 тыс. рублей.*

Задание 4. *Рассчитать фондоотдачу. Основные производственные фонды на начало года составляют 14 300 тыс. руб., на конец года – 14 800 тыс. руб. Выпуск товарной продукции за год равен 28 000 тыс. рублей.*

Задание 5. *Определите коэффициент текучести рабочей силы по следующим данным.*

	Человек
Среднемесячная численность промышленно-производственного предприятия	520
Выбыло с предприятия	115
В том числе:	

Переведены на другие предприятия	7
Уход на учебу, выход на пенсию, призыв в армию	30
Уход по собственному желанию	74
Увольнение за прогулы	4

Задание 6. Если стоимость израсходованных материальных ресурсов возросла на 1,5%, а стоимость продукции увеличилась на 2,8%, то *сколько составляет доля экстенсивного фактора в приросте продукции?*

Задание 7. Представлена информация о запасах сырья для фабрики текстиля. *Определить максимальную и минимальную нормы запаса по хлопку.*

Вид материалов	Потребность на квартал, кг	Средняя частота поставок в днях	Норма страхового запаса, дней	Фактический остаток на конец квартала, кг
Хлопок	5400	8	2	720
Шерсть	900	10	1	450
Синтетические волокна	3600	14	3	270

Задание 8. Представлена информация о выпуске продукции на заводе «Летон» и использованных материальных ресурсах. *Какова относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов? Определите влияние на прирост продукции изменения расхода материальных ресурсов. Определите влияние на прирост продукции эффективности использования материальных ресурсов.*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Расход материальных ресурсов на производство, млн. у.е.	17 420	17 585
Выпуск продукции, млн. у.е.	32 330	33 812

Задание 9. Определите эффективность использования материала по следующим данным. Расход материалов на производство – 14 688 тыс. у.е.. Возвратные отходы: по цене использования - 300 тыс. у.е.; по цене полноценного сырья - 1200 тыс. у.е.. Какой уровень коэффициента использования материалов характеризует это использование?

Задание 10. Нормативная производительность оборудования 1000 ед, средняя фактическая 800 ед, а эффективная производительность составляет 850 ед. *Сколько составляет коэффициент эффективности использования оборудования?*

Задание 11. Средняя длительность операции составляет 2 мин, а производительность труда 80 %. *Сколько составляет расчетное время операции?*

Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие технико-организационного уровня.
2. Назовите задачи анализа технического уровня
3. Каковы источники информации анализа?
4. Какова последовательность анализа технического уровня?
5. Какова методика анализа состояния и движение основных фондов?
6. Как анализируется обеспеченность предприятия основными фондами?
7. Какими показателями оценивается эффективность использования основных фондов?

8. Раскройте экономическую сущность показателей эффективности использования основных фондов?
9. Какие факторы влияют на фондоотдачу основных фондов?
10. Какова последовательность анализа показателей эффективности использования основных фондов?
11. Какова методика анализа производственного оборудования?
12. Какие факторы использования оборудования являются интенсивными?
13. Какие факторы использования оборудования являются экстенсивными?
14. Какова цель анализа уровня управления и организации производства?
15. Каковы направления анализа уровня управления и организации производства?

Семинарское занятие № 15.

Тема 15. Анализ эффективности использования средств труда

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие первоначальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве вноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности).

сти). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоёмкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу.

Подготовьте реферат на тему:

1. Понятие, задачи и источники информации анализа основных средств
2. Анализ движения и технического состояния основных средств
3. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
4. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Обобщающим, определяющим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов является:

- коэффициент износа;
- коэффициент обновления;
- коэффициент годности.

2. Отличительной особенностью использования основных средств является?

– многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида в течение длительного времени и постепенный перенос своей первоначальной стоимости на затраты производства;

- ежегодное неоднократное участие в производственном процессе;
- техническое состояние фондов и эффективность их использования.

3. Какой показатель наиболее полно характеризует техническое состояние основных средств:

- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент прироста.

4. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных фондов:

- фондотдача, фондоёмкость, фондовооруженность труда;
- коэффициент сменности, модернизации оборудования;
- показатели производственной мощности.

5. К расчету производственной мощности принимаются:

- все наличное оборудование, числящееся на предприятии;
- установленное оборудование;
- установленное и действующее оборудование.

Задание 2. Предприятие, занимаясь выпуском мебели, на производство годового объема продукции расходует: на древесину – 1000 ден. ед.; на станки – 400 ден. ед.; на агрегаты – 200 ден. ед.; на электроэнергию – 100 ден. ед.; на мазут – 60 ден. ед.; на здания – 160 ден. ед.; на пластмассу – 80 ден. ед.; на фурнитуру – 120 ден. ед.; на транспорт – 180 ден. ед. *Определите стоимость израсходованных предметов труда, средств труда, орудий труда и средств произ-*

водства.

Задание 3. *Определить интегральным способом влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, отражающих использование основных средств. Дать оценку.*

Показатели	По плану	Фактически
Количество единиц оборудования	90	100
Объем производства продукции, тыс. руб.	1800	1900
Производительность оборудования, тыс. руб.	20	19

Задание 4. *Составить расчетную формулу взаимосвязи производительности труда с показателями фондовооруженности и фондоотдачи. Рассчитать влияние экстенсивности и интенсивности использования основных средств на изменение производительности труда. Дать оценку.*

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Численность работающих, чел.	500	510
Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12 750	13 100
Объем продукции, тыс. руб.	20 100	21 400

Контрольные вопросы:

1. Какие задачи анализа использования основных производственных фондов?
2. Как определяется структура фондов, что относится к пассивной и активной части фондов?
3. Как находятся коэффициенты: обновления, выбытия, износа?
4. Назовите показатели эффективности использования основных производственных фондов и дайте их оценку.
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборудования?
6. Какие бывают простои оборудования?
7. Назовите резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Семинарское занятие №16.

Тема 16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Занятие проходит в форме *мозгового штурма* по проблемам реализации анализа состояния и использования трудовых ресурсов организации.

Понятие трудовых ресурсов организации. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов: изучение и оценка состава и структуры работников организации; анализ использования рабочего времени; определение и изучение производительности труда и факторов ее определяющих; анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции; изучение влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов; выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов. Трудовые ресурсы организации: промышленно-производственный и непромышленный персонал. Классификация промышленно-производственного персонала по характеру выполняемых функций: рабочие (основные и вспомогательные) и служащие (руководители, специалисты и технические исполнители).

ли). Классификация персонала в зависимости от характера трудовой деятельности: профессия, специальность и уровень квалификации. Штатное расписание. Показатели, оценивающие количество работающих на конкретный момент времени: списочная численность, явочная численность и число фактически работающих. Формулы расчета показателей средней численности. Структура и укомплектованность организации необходимыми кадрами работников соответствующей специальности и квалификации. Движение рабочей силы. Оборот рабочей силы: излишний и нормальный. Показатели оценки движения работников организации. Профессионально-квалификационная структура рабочих. Анализ профессионального и квалификационного уровня работающих путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по подразделениям и организации в целом. Квалификационные требования к работам и квалификационная характеристика рабочих.

Анализ использования рабочего времени. Основные показатели баланса рабочего времени одного рабочего. Учет рабочего времени. Классификация потерь рабочего времени. Анализ использования календарного времени. Анализ использования фонда рабочего времени одного рабочего. Анализ баланса рабочего времени.

Резервы роста производительности труда. Экономическая цель повышения производительности труда. Три варианта постановки стратегии управления персоналом в практике повышения производительности труда: «увеличить выпуск товара за конкретное время»; «выпуск товара оставить на прежнем уровне при сокращении численности персонала»; «выпуск товара уменьшить (по требованию рынка), а численность сократить». Социальная цель повышения производительности труда. Резерв роста производительности труда. Измерение абсолютного уровня производительности труда. Оценка динамики изменения уровня производительности труда и выявление факторов и условий, резервов и ресурсов, влияющих на рост показателя. Общий вид схемы порядка формирования «Комплексной системы управления повышением производительности труда персонала»: количественный анализ тенденций повышения производительности труда, на основе стратегии развития данного бизнеса; комплексная оценка возможностей организации в повышении производительности труда, с учетом факторов и условий, отражающих специфику этапов развития; определение резервов повышения производительности труда по факторам роста, с учетом ресурсных возможностей организации на данный период; Разработка программы стимулирования персонала за конкретные результаты роста производительности труда на рабочем месте, в подразделении, в организации.

Анализ производительности труда. Цели анализа производительности труда. Задачи изучения производительности труда в организациях: измерение уровня производительности труда и его динамики; изучение факторов производительности труда и выявления резервов ее дальнейшего повышения; анализ взаимосвязи производительности труда с другими экономическими показателями, характеризующими результаты работы организации. Показатели, характеризующие производительность труда. Трудовые измерители. Оценка производительности труда в стоимостном измерении. Факторный анализ производительности труда одного работника способом цепных подстановок. Факторный анализ производительности труда одного работника способом относительных разниц.

Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции. Интегральный метод определения степени влияния использования труда рабочих на объем производства товаров. Факторный анализ объема производства способом абсолютных разниц. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ уровня интенсивности использования персонала
2. Оценка эффективности использования персонала предприятия
3. Анализ использования фонда заработной платы

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Наличие целодневных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста численности рабочих и общего числа отработанных человеко-дней.

2. Наличие внутрисменных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста отработанных всеми рабочими человеко-часов и общего числа отработанных человеко-дней.

3. Изменение среднечасовой выработки одного рабочего методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-дней;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего числа отработанных всеми рабочими человеко-часов.

4. На изменение выработки одного рабочего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, техническая вооруженность труда, продолжительность рабочего дня;

- количество дней отработанных одним рабочим, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка;
- численность работающих, удельный вес рабочих, среднечасовая выработка.

5. На прирост объема товарной продукции оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, выработка одного работающего;
- численность рабочих, продолжительность рабочей смены, среднечасовая выработка;
- продолжительность рабочей смены, количество дней отработанных одним рабочим, среднечасовая выработка, численность рабочих;
- среднечасовая выработка, количество отработанных дней одним рабочим, численность работающих.

6. На изменение выработки одного работающего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность работающих и ее структура;

- удельный вес рабочих в численности ППП и использование рабочего времени;
- удельный вес рабочих в численности ППП и выработка одного рабочего;
- выработка одного рабочего и численность рабочих.

7. Эффективность использования трудовых ресурсов изучается по следующему показателю:

- динамике численности работающих;
- структуре работающих;
- выработке одного работающего.

8. К обобщающим показателям оценки уровня производительности труда на предприятии относятся:

- среднегодовая выработка одного работающего, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- объем выполненных работ за единицу времени, выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день.

9. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочей смены от плановой величины на среднедневную выработку рабочего по факту.

10. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по факту;
- произведение плановой численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и средней продолжительности рабочего дня по плану;
- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по плану.

11. Влияние изменения средней продолжительности рабочего дня на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего по плану;
- произведение фактической численности рабочих, фактического количества дней отработанных одним рабочим и изменения средней продолжительности рабочего дня;
- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки по факту;

12. Влияние изменения фактической численности рабочих по сравнению с планом на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и количества дней отработанных одним рабочим по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и среднегодовой выработки рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и средней продолжительности рабочего дня по факту.

13. Влияние изменения среднечасовой выработки рабочего на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих и количества отработанных за год одним рабочим часов по плану;
- произведение фактического количества отработанных за год всеми рабочими человеко-часов и изменения среднечасовой выработки рабочего по сравнению с планом;
- произведение фактической численности рабочих и средней продолжительности рабочего дня по плану.

14. Показатель число уволенных и принятых работников не используется при расчете следующего коэффициента:

- коэффициент оборота по приёму;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент текучести кадров;
- коэффициент постоянного актива.

15. В формуле, выражающей взаимосвязь объема товарной продукции и трудовых факторов, используется следующий показатель выработки одного рабочего:

- среднемесячная;
- среднечасовая;
- среднеквартальная.

16. При определении объема товарной продукции по трудовым факторам не используется следующий показатель:

- численность рабочих;
- численность работающих;
- число дней отработанных одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня.

17. Не является резервом увеличения выпуска продукции по трудовым ресурсам следующий фактор:

- доведение технической вооружённости труда до планового уровня;
- ликвидация целодневных и внутрисменных простоев;
- доведение удельного веса рабочих до планового уровня;
- повышение среднечасовой выработки до планового уровня.

18. Определяется наличие внутрисменных потерь рабочего времени по следующему показателю:

- среднечасовая выработка рабочего;
- среднее число дней отработанных в году одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих.

19. Персонал организации по отношению к процессу производства подразделяется на:

- руководителей и специалистов;
- рабочих и служащих;
- промышленно-производственный и непромышленный.

20. Целодневные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

21. Целодневные потери рабочего времени рассчитываются как разница между:

- календарным фондом времени и праздничными и выходными днями;
- табельным временем и очередными отпусками;
- фактически отработанным временем и плановым фондом времени.

22. Внутрисменные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

23. Коэффициент по приему кадров рассчитывается как:

- отношение списочного состава на конец периода к численности принятых в отчетном периоде работников;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на начало периода.

24. В числителе коэффициента по приему кадров отражается:

- списочный состав на конец периода;
- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав на начало периода.

25. В знаменателе коэффициента по приему кадров отражается:

- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

26. Коэффициент выбытия кадров рассчитывается как:

- отношение численности выбывших за предыдущий период работников к списочному составу на начало периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на начало периода.

27. В числителе коэффициента выбытия кадров отражается:

- численность выбывших работников за отчетный период;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

28. В знаменателе коэффициента выбытия кадров отражается:

- списочный состав работников на конец периода
- численность выбывших работников за отчетный период
- списочный состав работников на начало периода

29. Коэффициент текучести кадров определяется как:

- отношение численности работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины к списочному составу на начало периода;
- отношение численности работников, ушедших по собственному желанию к списочному составу на начало периода;
- отношение численности работников, уволенных за нарушение трудовой дисциплины, к списочному составу на начало периода.

30. В числителе коэффициента текучести кадров отражается:

- численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;
- списочный состав на начало периода;
- списочный состав на конец периода.

31. В знаменателе коэффициента текучести кадров отражается:

- списочный состав работников на начало периода;
- численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;
- списочный состав работников на конец периода.

32. Коэффициент постоянства персонала определяется как:

- отношение численности работников проработавших один месяц к списочному составу на начало года;
- отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на начало года;
- отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на конец года.

33. В числителе коэффициента постоянства персонала отражается:

- численность работников проработавших один месяц;
- численность работников, проработавших весь год;
- списочный состав работников на конец года.

34. В знаменателе коэффициента постоянства персонала отражается:

- численность работников проработавших весь год;
- списочный состав работников на начало года;
- списочный состав работников на конец года .

35. Взаимосвязь объема производства товарной продукции и трудовых показателей определяется как произведение:

- численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- численности работающих, количества дней, отработанных в году одним работающим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работающего;
- численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим и продолжительности рабочего дня.

36. Влияние изменения продолжительности рабочего дня на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на среднедневную выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим и среднечасовую выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим.

37. Среднегодовая выработка одного рабочего рассчитывается как:

- произведение количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- произведение количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднедневной выработки одного рабочего;
- произведение численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и часовой выработки одного рабочего.

38. Обратным показателем производительности труда является показатель:

- энергоемкости;
- трудоемкости;
- материалоемкости;
- фондоемкости.

39. При анализе обеспеченности предприятия рабочими используются следующие показатели:

- выработка одного рабочего и численность рабочих;
- удельный вес рабочих в среднесписочной численности работающих и фонд заработной платы рабочих;
- численность рабочих и коэффициенты движения рабочих.

40. На объем производства товарной продукции оказывают влияние следующие трудовые факторы первого порядка:

- численность рабочих и среднедневная выработка одного рабочего;
- среднегодовая выработка одного рабочего и численность рабочих;
- общее число отработанных рабочими человеко-дней и среднечасовая выработка.

Задание 2. *Методом относительных разностей определить влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с трудовыми ресурсами.*

Показатели	Темпы роста, %
Численность рабочих	99,0
Общее число отработанных рабочими человеко-дней	101,0
Общее число отработанных рабочими человеко-часов	102,5
Объем продукции	105,0

Контрольные вопросы:

1. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?

2. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
3. Как определить резерв увеличения производства продукции за счет создания новых рабочих мест?
4. Изложите методику анализа выполнения плана социального развития предприятия и социальной защищенности членов трудового коллектива.
5. По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии? Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего времени?
6. Как определяют резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?
7. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.
8. Постройте структурно-логическую факторную модель среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала и запишите алгоритм расчета влияния факторов одним из способов детерминированного анализа.
9. От каких факторов зависит уровень среднечасовой выработки на промышленных предприятиях и какие способы можно использовать для определения их влияния?
10. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?
11. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.
12. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.

Семинарское занятие № 17.

Тема 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

Оптимизация системы материально-технического снабжения. Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического снабжения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья и материалов, плановые и отчетные калькуляции себестоимости выпускаемых изделий, данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов. Внутренние источники материальных ресурсов: сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Внешние источники материальных ресурсов: поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Стратегии материально-технического обеспечения организации: организация самостоятельного производства (заготовительного); налаживание новых организационно-экономических связей с поставщиками (объединение, участие в управлении с помощью пакета акций, субсидий под будущие поставки; закупки по договорам, в том числе по импорту. Анализ организации материально-технического снабжения. Потребность в материальных ресурсах. Степень обеспечения организации материальными ресурсами: коэффициент обеспечения по заключенным договорам на поставку; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Оценка правильности выбора поставщиков. Анализ покрытия потребности в материалах за счет внутренних и внешних источников. Анализ коэффициентов обеспечения организации материальными ресурсами. Эффективность договорной работы организации в прошлом периоде: коэффициент удовлетворения заявок; коэффициент выполнения договоров; коэффициент качества поставок; сводный коэффициент организации внешних поставок. Анализ работы по договорам материально-технического снабжения. Анализ удовлетворения планов производства товара в поставках материальных ресурсов со стороны: коэффициент обеспеченности плана производства поставками со стороны; коэффициент обеспечения по фактическому выполнению договоров на поставку. Степень влияния причин недопоставки. Проверка качества полученных от поставщиков материалов, соответствие их стандартам, техническим условиям, усло-

виям договора. Предъявление претензий поставщикам.

Оценка потребности в материальных ресурсах и эффективности их использования. Анализ расхода материальных ресурсов. Обеспеченность организации материальными ресурсами в днях. Средний дневной расход каждого вида материалов. Анализ запасов материальных ресурсов организации. Скорость оборота (оборачиваемость) запасов. Анализ оборачиваемости материальных ресурсов. Анализ использования материальных ресурсов: материалоотдача; материалоемкость; частные показатели материалоемкости (металлоемкость, энергоёмкость и др.). Расчет влияния изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров. Условная экономия (перерасход) материальных ресурсов. Разновидности коэффициента использования материала: коэффициент использования материалов в механических цехах; коэффициент использования металлопроката в кузнечных цехах; коэффициент раскроя. Анализ изменения норм расхода материалов по изделиям.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ закупок, хранения и эффективности использования материальных ресурсов
2. Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами
3. Анализ экстенсивного и интенсивного использования ресурсов
4. Система частных и обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Рациональность использования материальных ресурсов в производстве характеризуют следующие обобщающие показатели:

- расход материалов, сумма материальных затрат;
- материалоемкость, материалоотдача;
- сумма материальных затрат, материалоемкость;
- темпы роста материальных затрат, расход материалов.

2. Влияние изменения суммы материальных затрат на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение базисного уровня материалоемкости на материальные затраты по факту;
- произведение изменения материальных затрат на материалоотдачу по плану;
- произведение материальных затрат по плану на отклонение материалоотдачи.

3. Коэффициент материалоемкости, используемый при анализе влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем выпущенной товарной продукции, рассчитывается как:

- отношение материалоотдачи фактической к материалоотдаче плановой;
- произведение материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- отношение материалоемкости фактической к материалоемкости плановой;

4. В числителе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость плановая;
- материалоемкость фактическая.

5. В знаменателе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость фактическая;

– материалоемкость плановая.

6. Дополнительный выпуск или снижение объема товарной продукции за счет изменения материалоемкости рассчитывается как:

- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоемкости по плану;
- произведение величины перерасхода или экономии материалов и материалоемкости по плану;
- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоотдаче по факту.

7. Комплектный резерв увеличения выпуска товарной продукции определяется как:

- средняя величина по трем резервам: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наименьшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наибольшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда.

8. Влияние изменения материалоотдачи на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактических материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоотдачи от плановой;
- произведение плановых материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоотдачи от плановой;
- произведение фактических материальных затрат и фактической материалоемкости.

9. Влияние изменения материальных затрат по выпуску продукции на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение плановой материалоотдачи и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- произведение фактической материалоотдачи и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- произведение плановой материалоотдачи и фактических материальных затрат по выпуску продукции.

10. Перерасход или экономия материалов в результате изменения материалоемкости определяется как:

- произведение фактических материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение плановых материальных затрат и значения коэффициента материалоемкости;
- произведение плановых материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости.

11. Резерв увеличения объема выпуска товарной продукции за счет соблюдения установленных норм расхода материалов определяется как:

- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, планового объема выпуска изделия и оптовой цены изделия;
- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы и фактического объема производства изделия;

– произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, фактического объема производства изделия и оптовой цены изделия.

12. Материалоёмкость относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

13. Показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, является:

- материалоотдача;
- фондоотдача;
- техническая вооруженность труда.

14. Материалоотдача рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- произведение объема товарной продукции и материальных затрат по выпуску продукции.

15. Материалоемкость рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- произведение материальных затрат по выпуску продукции и объема товарной продукции.

16. Перерасход материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

17. Экономия материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

18. Дополнительный выпуск объема товарной продукции за счет снижения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение экономии материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

19. Снижение объема выпуска товарной продукции за счет увеличения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение перерасхода материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

20. Материалоотдача товарной продукции относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

21. Отрицательное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

22. Положительное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

23. Резерв увеличения выпуска товарной продукции при условии выполнения плана поставок по материалу определяется как:

- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и оптовой цены единицы изделия;
- отношение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия;
- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия.

24. Количество недовыпуска изделий из-за недопоставки материала определяется как:

- отношение объема недопоставки материала к норме расхода материала на единицу изделия;
- произведение объема недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия;
- отношение объема недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия.

Задание 2. Проанализировать обеспеченность предприятия основными видами материальных ресурсов на текущий год, определить влияние недопоставки материалов на выпуск продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Группы материалов	Потребность на год	Объем поставок по договорам	Фактически поступило
А	1	2	3
Сортовой металлопрокат	878	878	800
Сталь нержавеющая	1920	1700	1760
Алюминиевый прокат	760	760	660
Пластмасса	280	250	250
Краска	400	350	350

Задание 3. Дать оценку динамики полной материалоемкости производства, определить

влияние на объем продукции изменения расхода материалов и материалоемкости. Указать факторы, влияющие на уровень изучаемого показателя, выделив из них зависящие и не зависящие от использования материалов в производстве.

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
А	1	2	3
Расход сырья, материалов и полуфабрикатов на производство, тыс. у.е.	34 578	34 700	40 111
Объем выпущенной продукции, тыс. у.е.	84 150	87 516	99 802
Материалоемкость			

Контрольные вопросы:

1. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах материальных ресурсов?
2. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?
3. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.
4. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?
5. Опишите алгоритм факторного анализа общей материалоемкости продукции способом цепной подстановки.
6. Опишите порядок расчетов, необходимых для проведения факторного анализа материалоемкости продукции.
7. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость отдельных видов продукции.
8. Опишите факторную модель, позволяющую оценить влияние стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.
9. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

Лабораторная работа №1.

Тема 18. Управление затратами

Производственный (операционный) леверидж количественно характеризуется соотношением между постоянными и переменными расходами в общей их сумме и вариабельностью показателя «прибыль до вычета процентов и налогов». В зарубежной практике он получил название ЕВІТ (earnings before interests and taxes). Именно показатель ЕВІТ позволяет выделить и оценить влияние изменчивости операционного левериджа на финансовые результаты деятельности фирмы.

Уровень производственного левериджа рассчитывается как:

$$L = FC / VC,$$

где FC – постоянные затраты; VC – переменные затраты.

Вместе с этим показателем при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия используют величину эффекта производственного левериджа DOL:

$$DOL = \frac{Q(P - V)}{Q(P - V) - FC},$$

где Q – количество реализованной продукции, шт.; P – продажная цена единицы продукции, руб. (без НДС и прочих налогов с выручки); V – уровень переменных затрат на единицу, руб.; FC – общие постоянные затраты за период, руб.

Точка безубыточности определяется на основании данных об объемах реализации продукции и затратах на ее изготовление. Обязательное условие расчетов – разделение затрат на переменные и постоянные. Переменные затраты изменяются пропорционально объемам выпуска продукции (сырье, мате-, комплектующие, сдельная зарплата, технологическая энергия). Постоянные не зависят от объемов производства (эт затраты на ремонт и содержание оборудования и зданий, арендные и лизинговые платежи, повременная зарплата).

Искомая точка безубыточности в денежном выражении определяется следующей формулой:

$$T = \frac{FC}{P - V}.$$

Задание 1. Организация планирует продать 40 000 единиц продукции. Постоянные затраты составляет $(80 + a)$ млн руб., где a – номер студента по списку группы. Переменные составляют 60 % цены реализации. *Определить, какой должна быть цена реализации единицы продукции для получения операционной прибыли в размере $(20 + a)$ млн рублей.*

Задание 2. Для предприятий «А» и «В», аналогичных по масштабам производства и уровню прибыли до вычета процентов и налогов, проанализировать влияние структуры затрат на уровень производственного левеиджа. *Определить, прибыль какого предприятия при резком снижении объема производства будет изменяться быстрее.* Денежные показатели указываются в млн. руб.

Показатели	Обозначение	Предприятие «А»	Предприятие «В»
Количество реализованных единиц продукции, шт.	Q	1000	1000
Цена за единицу	P		
Выручка	R	$500 + a$	$500 + a$
Полные переменные затраты	VC	$300 + a$	$250 - a$
Удельные переменные затраты	V		
Постоянные затраты	FC		
Прибыль до вычета процентов и налогов	PR		
Производственный левеидж	L_{np}		
Сила производственного левеиджа	DOL		
Точка безубыточности	Q'		

Задание 3. Переменные затраты составляют $(60 + a)$ % продаж предприятия, а общие постоянные затраты равны 105 млн. руб. *Чему равна точка безубыточности?*

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.* Если одновременно увеличиваются постоянные и переменные затраты на единицу продукции, то точка безубыточности:

- увеличивается;
- уменьшается;

- не изменяется;
- исходя из приведенной информации влияние определить невозможно.

Задание 5. Сделайте выводы по проделанной работе.

Семинарское занятие № 18.

Тема 19. Анализ себестоимости продукции

Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты. Издержки. Управление себестоимостью товаров. Главная цель анализа себестоимости.

Факторный анализ себестоимости. Влияние различных факторов на себестоимость продукции. Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий. Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства. Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров. Изменения в данной группе факторов могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений. Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы. Схема анализа влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство товаров. Анализ затрат по экономическим элементам.

Анализ затрат на рубль произведенных товаров. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль произведенных товаров. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров: изменение структуры произведенных товаров; изменение уровня затрат на производство отдельных товаров; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на произведенные товары. Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров. Влияние структурных сдвигов в составе товаров. Анализ уровня влияния важнейших факторов на рубль произведенных товаров.

Главные задачи анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости товаров. Факторная схема анализа прямых материальных затрат. Оценка расхода материалов. Анализ затрат на материалы для производства единицы товара. Анализ норм расхода материальных ресурсов. Анализ изменения норм расхода материалов по изделию. Оценка влияния эффективности использования материалов на объем производства.

Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Структура затрат на оплату труда в полной себестоимости произведенных товаров. Анализ заработной платы как элемента затрат на производство. Анализ заработной платы в разрезе отдельных статей калькуляции, в первую очередь самостоятельной статьи – заработная плата производственных рабочих.

Подготовьте реферат на тему:

1. Необходимость и целесообразность анализа прямых, переменных и постоянных затрат
2. Система директ-костинг и ее практическое применение в анализе
3. Система директ-костинг: особенности, преимущества, недостатки
4. Маржинальная себестоимость: особенности расчета

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Комплексные расходы на один рубль товарной продукции рассчитываются как:

- отношение общей величины комплексных расходов к объему товарной продукции;
- произведение общей величины комплексных расходов и объема товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к общей величине комплексных расходов.

2. В числителе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- общая величина комплексных расходов;
- объем товарной продукции;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

3. В знаменателе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- объем товарной продукции;
- общая величина комплексных расходов;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

4. Превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста общей величины комплексных расходов свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

5. Превышение темпов роста общей величины комплексных расходов над темпами роста объема товарной продукции свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

6. Отклонение комплексных расходов определяется как:

- разность между комплексными расходами за отчетный период и комплексными расходами за базисный период;
- отношение комплексных расходов за отчетный период к комплексным расходам за базисный период;
- произведение комплексных расходов за отчетный период и комплексных расходов за базисный период.

7. Комплексные расходы по отношению к объему производства товарной продукции подразделяются на:

- постоянные и переменные;
- качественные и количественные;
- индивидуальные и обобщающие.

8. Комплексные переменные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции определяются как:

- производство комплексных переменных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных переменных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- производство комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции.

9. Комплексные постоянные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции рассчитываются как:

- не рассчитываются, так как, соответствуют величине комплексных постоянных расходов по плану на плановый объем производства товарной продукции;
- производство комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных постоянных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции.

Задание 2. Рассмотрим данные отчетности предприятия, которое производит два продукта – товар 1 и товар 2. Известны данные за базовый и отчетный периоды:

	ВВП	УД	b	B	A	C
Базовый период						
Товар 1	500т	42%	\$50/т	\$25 000		
Товар 2	700 т	58%	\$30/т	\$21 000		
Сумма	1200 т	100%		\$46 000	\$20 000	\$66 000
Отчетный период						
Товар 1	550 т	41%	\$54/т	\$29700		
Товар 2	800 т	59%	\$31/т	\$24800		
Сумма	1350 т	100%		\$54500	\$23000	\$77500
Разность						\$11 500

За счет влияния каких факторов сформировался прирост общих затрат на производство? Используя метод цепных подстановок, результаты расчетов отразите в таблице.

Факторы влияния*	ВВП	УД	b	A	Затраты	Изменение
Нет						
Объем выпуска						
Удельный вес						
Переменные затраты						
Постоянные затраты						
Сумма						

/* 0 – базовый период, 1 – отчетный период

Задание 3. Рассмотрим предприятие, которое производит товар 1 и товар 2. Известны следующие данные за базовый и отчетный периоды:

	ВВП	УД	b	B	A	C	p	B*	УЗ**
Базовый период									
Товар 1	500т	42%	\$50/т	\$25 000			\$79	\$39500	

Товар 2	700 т	58%	\$30/т	\$21 000			\$44	\$30800	
Сумма	1200 т	100%		\$46 000	\$20 000	\$66 000		\$70300	\$0,94
Отчетный период									
Товар 1	550 т	41%	\$54/т	\$29700			88	\$48400	
Товар 2	800 т	59%	\$31/т	\$24800			50	\$40000	
Сумма	1350 т	100%		\$54500	\$23000	\$77500		\$88400	
Разность						\$11 500		\$18100	\$0,88

/* В – выручка; /**УЗ – удельные затраты на рубль реализованной продукции

Произведите оценку влияния факторов на изменение удельных затрат методом цепных подстановок. Результаты расчетов отразите в следующей таблице:

Факторы влияния*	ВП	УД	b	A	p	Затраты	Выручка	УЗ	Изменение
Нет									
Объем выпуска									
Удельный вес									
Переменные затраты									
Постоянные затраты									
Цены реализации									

Контрольные вопросы:

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?
2. От каких факторов зависит организация анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Назовите основные источники информации, необходимые для анализа себестоимости продукции и услуг.
4. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики производства продукции (услуг).
5. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
6. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?
7. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?
8. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.
9. Назовите факторы и сконструируйте факторные модели изменения суммы: а) прямых материальных затрат; б) прямой заработной платы персонала; в) затрат на содержание основных средств; г) накладных и коммерческих расходов.
10. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.

Лабораторная работа №2.

Тема 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

Рентабельность производственной деятельности – это отношение прибыли от реализации к сумме выручки предприятия за период.

Рентабельность предприятия – отношение балансовой (общей) прибыли предприятия к чистому объему продаж (сумме выручки без налогов с оборота).

Чистая рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли предприятия к средней величине собственного капитала.

Задание 1. На основании таблицы с исходными данными сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Исходные данные:

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Внереализационная прибыль	Среднегодовая стоимость инвестированного капитала
2008	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20
2009	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Задание 2. На основании данных нижеследующей таблицы произвести анализ прибыли от продаж продукции. Заполните следующую таблицу.

Показатели	Выручка от продажи за вычетом налогов	Полная себестоимость
План	100 + а	130 – а
Факт	109 + а	103 + а

Показатели	План на год	Факт за год	% выполнения плана	Отклонение (+,-)
Выручка от продажи продукции за вычетом НДС, акцизов и т.д.				
Полная себестоимость проданной продукции				
Прибыль от продаж				

Задание 3. На основании данных нижеследующей таблицы провести анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Заполните следующую за ней таблицу.

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Прибыль от прочей деятельности	Расходы от внереализационных операций
Прошлый год	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20
Отчетный год	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Динамика в %	Отклонение (+,-)
Выручка				
НДС				

Себестоимость продукции				
Прибыль от реализации				
Уровень рентабельности производства, %				
Прибыль от прочей деятельности				
Доходы от внереализационных операций				
Расходы от внереализационных операций				
Балансовая прибыль				
Налоги, выплачиваемые из прибыли				
Чистая прибыль				
Рентабельность предприятия, %				

Задание 4. Сделайте выводы по проделанной работе.

6.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины для самостоятельного изучения	Учебно-методическая документация (список рекомендуемой литературы (основная, дополнительная), ресурсы «Интернет», информационно-справочные системы)	Учебно-методические средства
1-11	Характеристика комплексного экономического анализа	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа:</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную</p>

		<p>http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>преподавателем тему.</p>
10	<p>Анализ объема производства и продаж</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысова Е.Н. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.—</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
11	Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

12	Анализ обновления продукции и ее качества	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
13	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы,</p>

		<p>лей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
14	Оценка и анализ уровня организации производства и управления	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электрон-</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>ный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	
15	Анализ эффективности использования средств труда	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.—</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	
16	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
17	Анализ создания и использования материальных ресурсов организа-	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В.,</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложен-</p>

	ции	<p>Сысова Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>ные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
18	Управление затратами	<p>Основная литература</p> <p>2. Войтов А.Г. Эффективность труда и хозяйственной деятельности. Методология измерения и оценки [Электронный ресурс]: монография / Войтов А.Г.— М.: Дашков и К, 2015. 230— с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10745.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем.</p>

		<p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
19	Анализ себестоимости продукции	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
20	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем
21	Финансовое состояние коммерческой организа-	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной дея-</p>	1. Решить тест и выполнить за-

	<p>ции и методы его анализа</p>	<p>тельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>дания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
22	<p>Анализ эффективности использования оборотных активов организации</p>	<p>Основная литература</p> <p>2. Войтов А.Г. Эффективность труда и хозяйственной деятельности. Методология измерения и оценки[Электронный ресурс]: монография / Войтов А.Г.— М.: Дашков и К, 2015. 230— с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10745.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа:</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p>

		<p>http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
23	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.—</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
24	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
25	Методы ком-	Основная литература	

	<p>плексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта</p>	<p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p>
26	Оценка бизнеса	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p>

		<p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
27	Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю 6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: 	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем

		<p>Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>7. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>8. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
--	--	--	--

5.4.1. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

СПС «Консультант Плюс» (локальная сеть Института)

ЭБС «IPRbooks» URL: <http://www.iprbookshop.ru/11020> или локальная сеть Института

Компьютерная презентация лекций (Power Point)

Рабочее место в Институте, оборудованное компьютером с выходом в сеть Интернет

Локальная сеть Волгоградского гуманитарного института (учебно-методическая документация)

Электронная почта студента ВгГИ (_____@vggi.ru)

Поисковые системы: <http://www.yandex.ru/>; <https://www.google.ru/>; <https://mail.ru/>

5.4.2. Методические указания обучающемуся для осуществления самостоятельной работы

Одним из основных методов овладения знаниями является *самостоятельная работа студентов*, объем которой определяется учебно-методическим комплексом в часах для каждой категории студентов по данному направлению. Самостоятельная работа планируется, с учетом расписания занятий и тематического плана по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности». Проводя самостоятельную работу, обучающиеся опираются на методические советы и рекомендации преподавателя.

Внедрение этой формы обучения, думается, будет способствовать повышению качества образования. Во-первых, за счет того, что каждый студент при личной встрече с преподавателем сможет решить именно те, проблемы, которые возникают у него при изучении материала и реализации изученного на практике. Тогда, как в группе решаются проблемы не доступные пониманию большинству студентов. Во-вторых, повысится уровень самостоятельности студента. Если при проведении группового занятия студент может не принимать активного участия в обсуждении и решении проблемы, или просто соглашаться с решениями, предложенными другими, то, работая самостоятельно, он вынужден будет решать проблему самостоятельно, что в конечном итоге подготовит его к будущей практической деятельности. Студент также сможет самостоятельно пла-

нировать время, затрачиваемое им на постановку проблемы, ее решения, и составления отчета для преподавателя, что опять же будет способствовать повышению уровня образования данного студента.

Для повышения эффективности самостоятельной работы студентов рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой основной и дополнительной литературы. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач. Затем нужно самостоятельно разобрать и решить рассмотренные в тексте примеры, выясняя в деталях практическое значение выученного теоретического материала. После чего еще раз внимательно прочитать все вопросы теории, попутно решая соответствующие упражнения, приведенные в учебниках и сборниках задач.

Помощь в самостоятельной подготовке студенту окажут материалы учебно-методического комплекса. Они содержат перечень вопросов, которые необходимо изучить самостоятельно. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Студенту необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

Выполнение студентами самостоятельной работы контролируется. Все эти задания, темы рефератов и тесты для контроля знаний студентов можно найти в материалах учебно-методического комплекса в разделе: Фонд оценочных средств.

Одной из форм контроля самостоятельной работы является тест. При подготовке *к тесту* обучающийся должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); рассмотреть практические задачи, предложенные к данной теме; еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тесты включает в себя от 10 до 20 заданий. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа студенту отводится 20 минут. Студент должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- умение оперировать понятиями и категориями;
- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения;
- умение самостоятельно толковать источники;
- развитие навыков самостоятельной работы с учебной и научной литературой при решении поставленных задач.

Студенты, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Форма контроля – *реферат, доклад, аналитический обзор*. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;

- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

Контрольные работы. Знания оцениваются по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, материалами судебной практики, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий. Знания оцениваются по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

- умение оперировать понятиями и категориями;
- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения.

Критерии оценки и шкала оценивания знаний, умений, навыков:

5 БАЛЛОВ (отлично):

- систематизированные, полные знания по всем вопросам;
- свободное владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях понятий и значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
- умение использовать научные достижения дисциплин;
- ориентирование в специальной литературе ;
- знание основных проблем базовых дисциплин.

4 БАЛЛА (хорошо):

- в основном полные знания по всем вопросам;
- владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

3 БАЛЛА (удовлетворительно):

- фрагментарные знания при ответе;
- владение терминологией;
- не полное представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений и процессов;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

2 БАЛЛА (неудовлетворительно):

- отсутствие знаний и компетенций;
- отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях значимых явлений;
- неумение владеть терминологией.

6.5. Образовательные технологии

Компетентностные задачи, решаемые в процессе освоения разделов дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности», предполагают широкое использование традиционных и современных форм, методов и технологий обучения, направленных на развитие творческого мышления, овладение методами анализа информации, выявления проблемных областей и нахождения оптимальных вариантов решения, выработку навыков критического оценивания различных точек зрения, четкого изложения и отстаивания собственной позиции в устной и письменной форме, приобретение опыта работы в команде, стимулирование к организации систематической и ритмичной самостоятельной работы по дисциплине, самоанализ, самоконтроль и самооценку.

Лекционный курс основывается на сочетании классических образовательных технологий с элементами проблемного обучения, дискуссии и лекций-практикумов. Часть лекционных занятий проводится с использованием информационных технологий (комплекты слайдов).

На практических занятиях применяются современные образовательные технологии: ролевая игра, метод проектной деятельности с последующей презентацией и защитой проекта, метод мозгового штурма и др.

В рамках освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» используются такие образовательные технологии, как:

- *лекция-презентация на основе современных мультимедийных средств* по темам «Организация аналитической работы», «Бюджетирование как система планирования деятельности организации», «Анализ объема производства и продаж», «Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров», «Анализ эффективности использования средств труда». Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя.
- *метод мозгового штурма* по темам «Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов», «Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации» - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертной оценки. В развитом виде предполагает синхронизацию действий участников в соответствии с распознаваемой ими схемой оцениваемого процесса. «Мозговая атака» применяется, когда нужно выяснить информированность и/или отношение участников (студентов) к определенному вопросу. Можно применять эту форму работы для получения обратной связи. Алгоритм проведения:

6. Задать участникам определенную тему или вопрос для обсуждения.
7. Предложить высказать свои мысли по этому поводу.
8. Записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений).
9. Когда все идеи и суждения высказаны, нужно повторить, какое было дано задание, и перечислить все, что записано вами со слов участников.
10. Завершить работу, спросив участников, какие, по их мнению, выводы можно сделать из получившихся результатов и как это может быть связано с темой занятия.

После завершения “мозговой атаки” (которая не должна занимать много времени, в среднем 4-5 минут), необходимо обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные. “Мозговая атака” является эффективным методом при необходимости: обсуждения спорных вопросов, стимулирования неуверенных обучаемых для принятия участия в обсуждении, сбора большого количества идей в течение короткого периода времени, выяснения информированности или подготовленности аудитории.

- *организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам по темам «Технология составления и контроля бюджетов организации», «Методы маркетинговых исследований», «Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа».* Метод представляет собой выступление студента в течение 15-20 с применением следующих активных минут форм обучения: фасилитация, ведомая (управляемая) дискуссия или беседа, модерация (соблюдение правил), демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм, мотивационная речь, кейс-метод (разбор ситуаций).

• *Дискуссия по темам «Анализ обновления продукции и ее качества», -дает импульс проблемному обучению (студенты не просто пассивно получают знания, но “добывают” их, решая познавательные задачи), в процессе дискуссии формируются специфические умения и навыки: умение формулировать мысли, аргументировать их (приемы доказательной полемики), навыки критического мышления. Применяется кейс-метод.*

№ п/п	Тема занятия	Вид учебного занятия	Формы/методы активного, интерактивного обучения	Количество часов
1.	Организация аналитической работы	Лекция	Лекция-презентация	2
2.	Бюджетирование как система планирования деятельности организации	Лекция	Лекция-презентация	2
3	Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов	Семинар	Мозговой штурм по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях	2
4.	Технология составления и контроля бюджетов организации	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам,	2

			связанным с проблемой составления контроля бюджетов организации	
5.	Методы маркетинговых исследований	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам, связанным с проблемой существования широкого ряда видов маркетинговых исследований.	2
6.	Анализ объема производства и продаж	Лекция	Лекция-презентация	2
7.	Анализ обновления продукции и ее качества	Семинар	Дискуссия с применением методов ситуационного обучения (кейс-методов) по проблемам осуществления анализа обновления процессов обновления продукции и ее качества.	2
8.	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	Лекция	Лекция-презентация	2
9.	Анализ эффективности использования средств труда	Лекция	Лекция-презентация	2
10.	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	Семинар	Мозговой штурм по проблемам реализации анализа состояния и использования трудовых ресурсов организации	2
11.	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам, связанным с проблемой существования широкого разнообразия методов анализа финансового состояния коммерческих организаций.	2
Итого:				22

Заочная форма обучения

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет шесть зачетных единиц (216 часов), в т. ч. контактная работа: лекционные занятия-12 часов, практические занятия – 8 часов, трудоемкость экзамена –9 часов, зачета -4 часа.

Самостоятельная работа –183 часа.

7.1. Учебно-тематический план

Учебно-тематический план дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности»

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Количество часов			
		Контактная работа		Самостоятельная работа	Всего
		Лекции	Практические занятия		
I. Роль комплексного анализа в управлении. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения					
1	Характеристика комплексного экономического анализа	2	2	7	11
2	Организация аналитической работы			7	7
II. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей					
3	Роль анализа в комплексном планировании бизнеса	2	2	7	11
4	Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов			7	7
III. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)					
5	Бюджетирование как система планирования деятельности организации	2	2	7	11
6	Технология составления и контроля бюджетов организации			7	7
IV. Анализ в системе маркетинга					
7	Сущность и концепции маркетингового анализа	2	2	7	11
8	Методы маркетинговых исследований			7	7
9	Анализ в стратегическом маркетинге	–	–	7	7
V. Анализ и управление объемов производства и продаж					
10	Анализ объема производства и продаж	2	2	7	11
11	Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ			7	7
12	Анализ обновления продукции и ее качества	–	–	7	7
13	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	–	–	7	7
VI. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства					
14	Оценка и анализ уровня организации производства и управления	2	-	7	9
15	Анализ эффективности использования средств труда			7	7

16	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	-	-	7	7
17	Анализ создания и использования материальных ресурсов организации	-	-	7	7
VII. Анализ и управление затратами					
18	Управление затратами	-	-	7	7
19	Анализ себестоимости продукции			7	7
VIII. Финансовый анализ деятельности организации					
20	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации	-	-	7	7
21	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа			7	7
22	Анализ эффективности использования оборотных активов организации	-	-	7	7
23	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	-	-	7	7
24	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	-	-	7	7
IX. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности организации					
25	Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	-	-	7	7
26	Оценка бизнеса	-	-	4	4
27	Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг	-	-	4	4
	Вид промежуточной аттестации (экзамен)	Зачет – 4 часа , экзамен - 9 часов			
	Всего часов	12	8	183	216

7.2. Содержание лекционных занятий.

Раздел I. Роль комплексного анализа в управлении. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения

Занятие 1

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Экономический анализ хозяйственной деятельности как наука. Предмет экономического анализа. Характерные черты экономического анализа. Значимость экономического анализа в управлении организацией. Научный аппарат экономического анализа. Научные подходы, используемые при реализации анализа хозяйственной деятельности предприятия: системный, комплексный, интеграционный, маркетинговый, функциональный, предметный, динамический, воспроизводственный, процессный, нормативный, количественный.

Классификация видов экономического анализа. Признаки классификации: доступность информационного обеспечения; содержание процесса управления; характер объектов управления; адресность анализа; периодичность; содержание и полнота изучаемых проблем; методы изучения объекта; степень автоматизации работ. Внутренний управленческий анализ и внешний финансовый анализ. Перспективный (предварительный) анализ; ретроспективный (последующий) анализ; оперативный анализ; итоговый (заключительный) анализ. Анализ стадий расширенного воспроизводства; отраслевой анализ; анализ ведомств и организаций; анализ составных элементов производства и производственных отношений. Анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов

(поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов). Годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ. Полный анализ; локальный анализ; тематический анализ. Комплексный анализ; системный анализ; сравнительный анализ; сплошной анализ; выборочный анализ. Анализ с использованием компьютеров; анализ без применения компьютеров.

Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации и ее составные элементы. Анализ управления производством и продажей товаров. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами. Финансовый анализ деятельности организации. Бухгалтерский учет. Корреляционный и регрессионный анализ. Экономико-математическое моделирование.

Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности. Повышение обоснованности плановых решений по количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции (выполнения работ и оказания услуг) с точки зрения выявления и удовлетворения спроса, бесперебойности, ритмичности производственных процессов, а также контроля и всесторонней оценки результатов исполнения планов. Оценка использования организациями своих материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оценка финансовых результатов деятельности организаций, соизмерение доходов и расходов. Выявление неиспользованных резервов.

Тема 2. Организация аналитической работы

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ скорректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Детерминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов,

проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Раздел II. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных показателей

Занятие 2

Тема 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Понятие и сущность планирования. Ключевая цель планирования. Задачи планирования. Принципы, лежащие в основе планирования. Принцип обоснованности целей и задач. Принцип системности. Принцип научности. Принцип непрерывности. Принцип сбалансированности плана. Принцип директивности.

Перспективное планирование: долгосрочное и среднесрочное. Текущее (краткосрочное) планирование. Методы планирования: нормативный; балансовый; экстраполяционный; интерполяционный; факторный; матричный; экономико-математического моделирования.

Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Преимущества применения планирования. Факторы, обуславливающие повышение роли планирования в организациях: Увеличение размеров организации усложняют формы ее деятельности; масштабы деятельности организации; изменение внешней среды бизнеса; изменение стиля руководства; усиление центробежных сил в экономической организации.

Пределы планирования. Способы установления контроля над рынком: вертикальная интеграция; контроль над спросом; контрактные отношения; создание предпринимательских сетей. Определение пределов планирования величиной издержек, затрачиваемых на его организацию и осуществление.

Мониторинг основных плановых показателей. Понятие и сущность системы мониторинга. Рассмотрение процедуры мониторинга плановых показателей на примере подсистемы "Финансовое планирование" программного комплекса Smart Goods. Назначение подсистемы "Финансовое планирование". Основные функции подсистемы. Задание значений плановых показателей. Задание допустимых значений показателей. Мониторинг динамики плановых показателей и сравнение их с допустимыми значениями. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей. Ограничение подсистемы "Финансовое планирование".

Тема 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание разделов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация; сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на

успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец – розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец – мелкооптовый торговец – розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производительности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control); управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II); Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Раздел III. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)

Занятие 3

Тема 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Лекция проводится в форме *интерактивной презентации*.

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматривающей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характери-

стика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Тема 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Раздел IV. Анализ в системе маркетинга

Занятие 4

Тема 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Необходимость применения маркетингового подхода в деятельности организации. Основные этапы исторического развития маркетинга: ориентация на производство; ориентации на сбыт; ориентация на потребителя; ориентация на общество. Понятие и сущность маркетингового анализа. Цель маркетингового анализа. Макросреда маркетинга. Микросреда маркетинга. Потребители. Конкуренты. Поставщики. Маркетинговые посредники. Финансовые учреждения. Государственные учреждения. Гражданские группы действий. Осуществление маркетингового анализа внутренними и внешними службами.

Информационное обеспечение маркетингового анализа. Маркетинговая информация. Первичные данные. Вторичные данные. Внутренние источники информации: отчеты организации, маркетинговая информационная система, бухгалтерские и финансовые отчеты; отчеты руководителей на собраниях акционеров; сообщения торгового персонала, отчеты о командировках, обзоры жалоб и рекламаций потребителей, благодарственные письма, планы производства и научных исследований, протоколы заседаний руководства, деловая корреспонденция и др. Внешние источники информации: данные международных организаций (Международный валютный фонд,

Европейская организация по сотрудничеству и развитию, ООН); законы, указы, постановления государственных органов; выступления государственных, политических и общественных деятелей; официальная статистика, периодическая печать, результаты научных исследований, семейные бюджеты; данные о сбережениях населения; каталоги и проспекты различных фирм; годовые финансовые отчеты фирм; результаты конкурсов; информация отраслей, бирж, банков; таблицы курсов акций; судебные решения и т.п. Отбор маркетинговой информации. Обобщенная классификация информационных источников маркетингового анализа. Схема расчета критерия достоверности. Базы данных, предоставляющих маркетинговую информацию: "ОЛВИТ", "МИСС", "МИР", "DIALOG". Международные маркетинговые коммуникационные сети.

Тема 8. Методы маркетинговых исследований

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наименований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Раздел V. Анализ и управление объемов производства и продаж

Занятие 5

Тема 10. Анализ объема производства и продаж

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутривозможных резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства то-

варов за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализ выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Тема 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Ассортимент. Номенклатура. Ассортиментные группы (типы). Ассортиментные позиции (разновидности или марки). Характеристики товарного ассортимента: широта, глубина, сопоставимость. Ассортиментная политика организации. Элементы ассортиментной политики. Совершенствование ассортимента: разработка принципиально новой продукции, отличающейся от продукции конкурентов существенной новизной, защищенной патентами; разработка продукции с улучшенными характеристиками относительно ранее выпускаемой; разработка новых видов использования ранее выпускаемой продукции за счет ее модернизации или дополнительных приспособлений; сокращение ассортимента выпускаемой продукции или снятия с производства продукции, не пользующейся спросом. Показатели, характеризующие производственную программу: номенклатура изделий организации; ассортимент; количество единиц товаров каждого наименования по всем позициям номенклатуры и ассортимента; производственная мощность организации; производственные ресурсы. Планирование ассортимента товаров. Условия успешности планирования ассортимента. Целевая направленность и искусство планирования. Типичный цикл планирования ассортимента и реализации его в коммерчески успешные товары.

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Оценка выполнения плана по номенклатуре. Оценка выполнения плана по ассортименту. Способы оценки выполнения плана по ассортименту: способ наименьшего процента; исчисление среднего процента. Причины невыполнения плана по ассортименту: внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров. Структура товаров. Изменение структуры товаров. Метод прямого счета по всем изделиям. Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана. Метод средних цен.

Раздел VI. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Занятие 6

Тема 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Совершенствование технико-организационного уровня хозяйственной деятельности. Элементы производственного процесса: труд, средства труда и предметы труда. Оценка технико-организационного уровня. Качественные показатели использования производственных ресурсов: производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств. Технические и организационные факторы производства. Примерная схема анализа показателей технико-организационного уровня производства. Состав показателей оценки технико-организационного уровня. Научно-технический уровень производства: научно-технический уровень подготовки производства; прогрессивность и качество товаров; прогрессивность технологических процессов; степень механизации, автоматизации и роботизации производства; техническая, энергетическая и информационная вооруженность труда; разработка и выполнение про-

граммы научно-технического развития; экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию техники и технологии, ресурсосбережению и экологической безопасности. Уровень организации производства и труда: уровень концентрации, кооперации, специализации и размещения производства; длительность производственного цикла; рациональность организации производства: параллельность, последовательность, прямоточность и др.; уровень организации труда; уровень промышленной эстетики и культуры производства; квалификационный и образовательный уровень персонала; уровень творческого подхода к труду: изобретательства, рационализации и др.; показатели стимулирования труда. Уровень управления хозяйственной деятельностью: производственная структура организации; структура управления организацией; техническая и информационная обеспеченность системы управления; использование экономических, организационно-административных и социально-психологических методов управления; использование современных средств и методов нормирования, планирования, учета и контроля; Уровень развития хозяйственных связей, в т.ч. внешнеэкономических.

Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Совокупность ресурсов: средства производства (предметы труда и средства труда) и рабочая сила. Экстенсивные (прирост массы используемых в производстве ресурсов) и интенсивные (повышение эффективности использования ресурсов) факторы экономического роста организации. Экстенсивные факторы: увеличение числа работников, основных средств, потребляемых материальных ресурсов. Интенсивные факторы: рост производительности труда в результате сокращения потерь рабочего времени, снижения трудоемкости, высвобождения персонала; снижение материалоемкости товара вследствие ликвидации потерь материалов, применения более прогрессивных предметов труда, повышения коэффициента использования материалов, совершенствовании ценообразования; снижение фондоемкости при повышении коэффициента загрузки и использования оборудования, росте его производительности, улучшении использования производственной мощности, вводе экономически эффективных основных средств. Схема экстенсивного и интенсивного направлений развития производства. Интенсификация производства. Показатели, характеризующие интенсификацию производства: показатели технического и организационного уровней товара и производства; экономические показатели, такие как экономия от снижения трудоемкости, материалоемкости, себестоимости товара; коэффициент использования материалов, фонда рабочего времени, оборудования, показатели фондоотдачи, энерго- и фондовооруженности труда. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов: уменьшение материалоемкости товаров; сокращение длительности производственного цикла изготовления товара; совершенствование порядка планирования и формирования запасов материальных ресурсов; совершенствование системы материально-технического снабжения; автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ; совершенствование системы сбыта товара; внедрение методов оптимизации использования материалов.

Оценка интенсификации организации. Схема последовательности расчета показателей интенсификации. Факторный анализ и оценка влияния каждого вида ресурса на общий прирост объема производства товаров. Схема расчета показателей экстенсивности.

Тема 15. Анализ эффективности использования средств труда

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие персона-

чальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве взноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоемкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу.

7.3. Содержание практических (семинарских) занятий

Семинарское занятие № 1.

Тема 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Экономический анализ хозяйственной деятельности как наука. Предмет экономического анализа. Характерные черты экономического анализа. Значимость экономического анализа в управлении организацией. Научный аппарат экономического анализа. Научные подходы, используемые при реализации анализа хозяйственной деятельности предприятия: системный, комплексный, интеграционный, маркетинговый, функциональный, предметный, динамический, воспроизводственный, процессный, нормативный, количественный.

Классификация видов экономического анализа. Признаки классификации: доступность информационного обеспечения; содержание процесса управления; характер объектов управления; адресность анализа; периодичность; содержание и полнота изучаемых проблем; методы изучения объекта; степень автоматизации работ. Внутренний управленческий анализ и внешний финансовый анализ. Перспективный (предварительный) анализ; ретроспективный (последующий) анализ; оперативный анализ; итоговый (заключительный) анализ. Анализ стадий расширенного воспро-

изводства; отраслевой анализ; анализ ведомств и организаций; анализ составных элементов производства и производственных отношений. Анализ по заданию руководства и экономических служб; анализ по заданию собственников и органов управления; анализ по заданию контрагентов (поставщиков, покупателей, кредитных и финансовых органов). Годовой анализ; квартальный анализ; месячный анализ; декадный анализ; ежедневный анализ. Полный анализ; локальный анализ; тематический анализ. Комплектный анализ; системный анализ; сравнительный анализ; сплошной анализ; выборочный анализ. Анализ с использованием компьютеров; анализ без применения компьютеров.

Схема комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации и ее составные элементы. Анализ управления производством и продажей товаров. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ и управление затратами. Финансовый анализ деятельности организации. Бухгалтерский учет. Корреляционный и регрессионный анализ. Экономико-математическое моделирование.

Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности. Повышение обоснованности плановых решений по количеству, структуре и качеству выпускаемой продукции (выполнения работ и оказания услуг) с точки зрения выявления и удовлетворения спроса, бесперебойности, ритмичности производственных процессов, а также контроля и всесторонней оценки результатов исполнения планов. Оценка использования организациями своих материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оценка финансовых результатов деятельности организаций, соизмерение доходов и расходов. Выявление неиспользованных резервов.

Подготовьте реферат на тему:

1. Сущность понятий «анализ» и «синтез» и их использование в экономических науках
2. Понятие экономического анализа и его направления
3. Роль и место комплексного экономического анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Анализ как процесс подготовки информации, необходимой для управления предприятием, отражает:

- требования ПБУ;
- потребности управления;
- требования МСФО;
- требования потребителей продукции.

2. Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

- предмет экономического анализа;
- процедура экономического анализа
- метод экономического анализа;
- методика экономического анализа.

3. Главное назначение экономического анализа:

- выявление и измерение внутренних резервов;
- оценка отклонений от плана;
- выбор и обоснование действия, плана собственником, управленцем;
- определение экономической эффективности.

4. Концепция ... основана на систематизации показателей, благодаря ей реализуются характерные черты методологии экономического анализа:

- экономических измерений;
- жизненного цикла;
- денежных потоков;
- сохранения и наращивания капитала.

5. Примеры предметных областей (сегментов) экономического анализа:

- сбор информации;
- хранение информации;
- планирование;
- характеристика финансового состояния организации.
- исследование себестоимости.

6. Инструкция по выполнению конкретного аналитического процесса:

- принцип;
- методика;
- методология;
- концепция.

7. Экономический анализ делится на управленческий и ... :

- фактический;
- финансовый;
- количественный;
- АХД промышленного предприятия.

8. Вся информация, находящаяся в системе управления образует:

- информационное обеспечение;
- информационную базу;
- информационное сопровождение задачи;
- внешнюю информацию.

9. Особенность метода экономического анализа заключается в:

- разработке и использовании системы показателей;
- раскрытии и изучении причин (факторов), вызвавших изменение тех или иных хозяйственных показателей;
- историческом описании процессов;
- привлечении аналитиков.

10. Принцип комплексности экономического анализа означает, что:

- анализ должен охватывать все звенья, все стороны деятельности и причинные зависимости в экономике предприятия;
- оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной политике и законодательству;
- затраты на анализ должны быть меньше экономического эффекта, полученного в результате его проведения.
- анализ должен активно влиять на ход производства и его результаты.

Задание 2. Разработайте и объясните схему комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.

Задание 3. Выделить из приведенных примеров те, которые относятся к предмету анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:

- анализ использования человеческого капитала;
- анализ совокупного общественного продукта;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ финансового состояния и финансовых результатов;
- анализ структурных изменений в экономике региона;
- анализ качества выпускаемой продукции;
- анализ численности и состава населения;
- анализ сводной отчетности корпораций.

Задание 4. Из приведенного ниже перечня показателей выделить количественные, качественные и структурные: фондовооруженность; рентабельность продукции; число рабочих дней в году, доля активной части основных средств; производительность труда; средняя цена единицы установленного оборудования; среднегодовая стоимость основных средств; потери рабочего времени; себестоимость единицы продукции; среднедневная выработка рабочего; продолжительность рабочего дня; расход материалов на единицу продукции; удельный вес рабочих в общей численности персонала.

Контрольные вопросы:

1. Что является предметом комплексного экономического анализа?
2. Какие характерные черты свойственны комплексному экономическому анализу?
3. Назовите основные научные подходы, используемые в экономическом анализе.
4. Какие важнейшие принципы при использовании системного подхода?
5. В чем особенности комплексного подхода в экономическом анализе?
6. Какие взаимосвязи исследуются при применении интеграционного подхода к экономическому анализу?
7. Какие критерии являются приоритетными при применении маркетингового подхода?
8. В чем сущность функционального подхода к экономическому анализу?
9. Какие основные элементы могут быть выделены при использовании воспроизводственного подхода?
10. На чем основывается нормативный подход в экономическом анализе?
11. Перечислите виды экономического анализа и укажите особенности их применения.
12. Какие признаки являются наиболее значимыми при классификации видов экономического анализа?
13. Какие основные направления определены схемой комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации?
14. С какими смежными дисциплинами взаимосвязан комплексный экономический анализ в процессе изучения?
15. Какие задачи решаются посредством экономического анализа?
16. В чем отличие количественных и качественных показателей, используемых в аналитической практике?
17. Когда возникает необходимость в использовании относительных показателей?
18. В каких случаях в экономическом анализе используются средние величины?

Тема 2. Организация аналитической работы

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-

планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ скорректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Детерминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов, проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Подготовьте реферат на тему:

1. Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и способы исчисления
2. Информационно образующая роль экономического анализа
3. Информационная база анализа и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его организация на предприятии
4. Метод экономического анализа, его особенности, элементы и характерные черты
5. Способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под методом экономического анализа понимается:
 - общий подход к исследованию явлений в их становлении и развитии;
 - совокупность специальных приемов и способов, применяемых для обработки экономической информации;
 - выбор расчетных формул для анализа хозяйственной деятельности.
 - расчет показателя.

2. Система показателей экономического анализа состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- относительные.

3. Этапы методики анализа:

- экономическое измерение динамики показателей;
- характеристика состояния;
- экономическое измерение влияния факторов;
- отражение прошлого состояния.

4. Система показателей экономического анализа ресурсов состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- экстенсивные.

5. Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы организации, рассматриваемые с точки зрения:

- технологии;
- экономической целесообразности;
- обеспеченности ресурсами;
- периодичности.

6. Анализ в общем смысле этого слова, означает:

- разложение целого на части;
- соединение частей в единое целое;
- переход количества в качество.
- изучение динамики показателя.

7. Решение типовой задачи экономического анализа – анализ структуры – выполняется методами:

- методы детерминированного факторного анализа;
- индексный;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ.

8. На объем производства внепроизводственные факторы (например, цена) влияют:

- прямо;
- косвенно;
- прямо и косвенно.
- не влияют.

9. Деятельность предприятия изучается наиболее комплексно всесторонне в ходе анализа:

- итогового (заключительного);
- перспективного;
- маржинального;
- качественного;

– оперативного.

10. По мнению большинства авторов отмечается ... этапа развития экономического анализа в России:

- 2;
- 3;
- 4;
- 6.

Задание 2. Рассчитать темпы роста объема реализации жидкокристаллических телевизоров в магазине электроники, в том числе за счет изменения количества проданных изделий и цен на них, соблюдая при этом условия сопоставимости сравниваемых показателей:

Виды продукции	Количество		Цена. руб.	
	план	факт	план	факт
Телевизоры:				
Hyundai HLCD1509	500	700	7500	7900
Toshiba 15SLDT2W	600	850	9800	10 400

Задание 3. По приведенным ниже данным рассчитать среднегодовую стоимость запасов и основных производственных фондов:

Остаток на дату	Материальных запасов, тыс. руб.	Основных средств, тыс. руб.
На начало года	200	1600
На 1 апреля	180	1840
На 1 июля	160	1940
На 1 октября	180	1940
На конец года	120	2280

Задание 4. Соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определить изменение себестоимости выпущенной продукции на основе следующих данных:

Изделия	Объем производства		Себестоимость единицы продукции	
	план	факт	план	факт

Рюкзак для роликов черный	8000	10 000	600	750
Сумка спортивная	4000	3000	500	400

Контрольные вопросы:

1. Что понимают под методом экономического анализа?
2. Какие характерные особенности имеет метод экономического анализа?
3. Что включает в себя понятие «методика экономического анализа»?
4. Что исследуется при сравнении экономических показателей?
5. В каких случаях применяется группировка аналитических данных?
6. В чем особенности балансового метода анализа?
7. Что понимают под экономическим факторным анализом?
8. Как связаны факторы в аддитивных и мультипликативных моделях?
9. В каких случаях при анализе используется способ цепных подстановок?
10. В чем особенности применения способов абсолютных и относительных разниц?
11. Охарактеризуйте способ и алгоритм применения интегрального метода.
12. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.
13. В какой последовательности строится аналитическая работа?
14. Какие требования предъявляются к аналитической информации?
15. Какие источники информации используются при экономическом анализе?

Семинарское занятие № 2.

Тема 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Понятие и сущность планирования. Ключевая цель планирования. Задачи планирования. Принципы, лежащие в основе планирования. Принцип обоснованности целей и задач. Принцип системности. Принцип научности. Принцип непрерывности. Принцип сбалансированности плана. Принцип директивности.

Перспективное планирование: долгосрочное и среднесрочное. Текущее (краткосрочное) планирование. Методы планирования: нормативный; балансовый; экстраполяционный; интерполяционный; факторный; матричный; экономико-математического моделирования.

Значение анализа во внутрипроизводственном планировании. Преимущества применения планирования. Факторы, обуславливающие повышение роли планирования в организациях: Увеличение размеров организации усложняют формы ее деятельности; масштабы деятельности организации; изменение внешней среды бизнеса; изменение стиля руководства; усиление центробежных сил в экономической организации.

Пределы планирования. Способы установления контроля над рынком: вертикальная интеграция; контроль над спросом; контрактные отношения; создание предпринимательских сетей. Определение пределов планирования величиной издержек, затрачиваемых на его организацию и осуществление.

Мониторинг основных плановых показателей. Понятие и сущность системы мониторинга. Рассмотрение процедуры мониторинга плановых показателей на примере подсистемы "Финансовое планирование" программного комплекса Smart Goods. Назначение подсистемы "Финансовое планирование". Основные функции подсистемы. Задание значений плановых показателей. Задание допустимых значений показателей. Мониторинг динамики плановых показателей и сравнение их с допустимыми значениями. Сравнительный анализ фактических и плановых показателей. Ограничение подсистемы "Финансовое планирование".

Подготовьте реферат на тему:

1. Роль комплексного экономического анализа и оценки эффективности бизнеса.
2. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
3. Деятельность организации как система взаимодействия ресурсов, процесса и результата.

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Плановая деятельность включает в себя следующие элементы:

- прогнозирование;
- планирование;
- государственный заказ;
- экономические нормативы;
- программирование;
- контрольные цифры;
- плановое регулирование;
- государственное предпринимательство.

2. Методология планирования включает в себя следующие элементы:

- принципы;
- проекты;
- методы;
- критерии;
- показатели;
- методику;
- процессы;
- логику.

3. Основными методологическими принципами планирования являются:

- принцип научности;
- принцип социальной направленности и приоритета общественных потребностей;
- принцип ликвидности плановых показателей;
- принцип повышения эффективности общественного производства;
- принцип пропорциональности и сбалансированности;
- принцип единства теории и практики управления;
- принцип приоритетности;
- принцип согласования краткосрочных и перспективных целей и задач.

4. Что является целью разработки стратегического плана предприятия:

- разработка мероприятий, обеспечивающих максимальную прибыль;
- развитие производства;
- определение условий функционирования предприятия в будущем;
- подготовка мероприятий, направленных на реализацию инвестиционного плана;
- нахождение новых секторов рынка, в которые возможно «проникновение» предприятия.

5. Что является наиболее трудоемкой операцией при внутрипроизводственном планировании:

- определение объема производства продукции;
- разработка календарных графиков изготовления изделий;
- установление оптимального количества работников на предприятии;
- выработка маркетинговой стратегии;
- нахождение поставщиков комплектующих изделий для всех видов выпускаемой предпри-

ятием продукции.

6. Какие предприятия имеют преимущество при планировании своей деятельности:

- малые;
- средние;
- крупные;
- частные;
- государственные.

7. Какой основной фактор является причиной неудач эффективного планирования на современном этапе:

- отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов в области планирования;
- отсутствие единого экономического документа, регламентирующего процесс планирования;
- переходный период от централизованной к рыночной экономике;
- небольшой выбор имеющегося в распоряжении фирм методологического аппарата.
- приоритет краткосрочных показателей над долгосрочными.

8. Какой характер предполагает использование в планировании принципа единства:

- постоянный;
- системный;
- временный;
- неосновной;
- комбинированный.

9. Какое определение носит планирование, основанное на принципе участия:

- комплексное;
- интеграционное;
- детерминированное;
- партисипативное;
- реактивное.

10. Как называется система планирования, не дающая полной предсказуемости результата:

- детерминированная;
- реактивная;
- стохастическая;
- долгосрочная;
- краткосрочная.

11. Что означает термин «реактивное планирование»:

- перспективное;
- краткосрочное;
- агрегатное;
- возврат к прошлому;
- инертное.

12. Что означает термин «инактивное планирование»:

- перспективность;

- возврат к прошлому;
- инертность;
- вероятность;
- долгосрочность.

13. На что ориентировано преактивное планирование:

- будущие изменения;
- возврат к прошлому;
- долгосрочную основу;
- краткосрочную основу;
- сохранение традиций.

14. Какие периоды времени охватывает долгосрочное планирование:

- от 5 до 7 лет;
- от 3 до 5 лет;
- от 7 до 10 лет;
- от 10 до 25 лет;
- от 25 до 30 лет.

15. Какой метод в основном используется в процессе планирования на народохозяйственном уровне:

- балансовый;
- нормативный;
- программно-целевой;
- по технико-экономическим факторам;
- по социальным факторам.

Задание 2. Проанализируйте исполнение бюджета движения денежных средств ООО «Астра». Выскажите свое мнение об эффективности планирования денежных потоков организации.

Наименование статьи	План	Факт
Доходная часть	23 068	22 600
Товарооборот	9170	8600
Прочие поступления	13 898	14 000
Расходная часть	12 480	15 950
Условно-первичные затраты	2750	2650
Оплата за товар	2750	2650
Условно-постоянные затраты	9730	13 300
Аренда	800	800
Коммунальные платежи	4450	6000
Реклама	1250	5000
Затраты на обучение	3200	1000
Хозяйственные расходы	30	500
Чистое изменение денежных средств за неделю	10588	6650

Задание 3. Планировалось произвести 150 ед. продукции и израсходовать 600 кг сырья на

их производство по цене 30 руб. за 1 кг. Фактически было выпущено 170 ед. продукции и на производство каждой было израсходовано по 4,5 кг сырья на общую сумму 19 125 руб.

Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения анализа. Рассчитайте влияние факторов на изменение стоимости израсходованных на производство сырья, используя методы абсолютных и относительных разниц. Дайте оценку в форме текстового вывода.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные принципы планирования.
2. Назовите методы планирования.
3. Какие основные факторы определяют возрастающую роль планирования в условиях рыночного хозяйства?
4. Что понимают под пределами планирования? Охарактеризуйте пределы планирования.
5. В чем суть сочетания формального планирования с другими способами принятия решений?
6. Какова роль мониторинга основных плановых показателей?

Тема 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Занятие проходит в форме *мозгового штурма* по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях.

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание разделов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация; сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец - розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец - мелкооптовый торговец - розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производи-

тельности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control); управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II); Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы подготовки и мониторинга бизнес-плана.
2. Финансовое прогнозирование
3. Формирование разделов бизнес-плана по видам и оценка их исполнения

Задание 1. Составьте план производственной деятельности цеха, производящего продукцию А на год и укажите возможные причины отклонений.

Исходные данные: себестоимость единицы продукции – 6520 рублей; плановая рентабельность – 15%.

Прогноз продаж:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	300
II	400
III	300
IV	500

Фактически было продано:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	330
II	380
III	300
IV	400

Фактическая рентабельность составила:

Квартал	Процент рентабельности, %
I	10
II	10
III	15
IV	17

Задание 2. Опишите произвольно выбранную организацию и ее положение в отрасли, используя структуру разделов бизнес-плана.

Задание 3. Организация производит 3 вида продукции (см. Табл.).

Вид строительной продукции	Цена	Средние переменные издержки	Объем производства

Наличники	87,15	63,12	1500
Дверные блоки	83	72,1	1100
Плинтуса	68	35,5	2900

Производственные мощности организации пригодны для производства только 4500 шт. изделий.

Планируется выпуск новой продукции – блоки оконные в объеме 2200 шт. по цене 58 за 1 шт. Средняя величина переменных затрат по новому виду продукции 32,12 руб. *Следует ли вводить в ассортимент новую продукцию, и если да, то производство какой продукции следует сократить?*

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Что служит объективной основой составления планов развития предпринимательской деятельности:

- производственные мощности коммерческой организации;
- прогноз объема продаж;
- анализ фактических данных прошлых периодов.

2. На какой срок и в каком виде составляется финансовый план в соответствии с принятыми стандартами в формировании бухгалтерской отчетности в России?

- на год с разбивкой по месяцам;
- на год с разбивкой по кварталам;
- на квартал с разбивкой по месяцам.

3. План поступления и выплат показывает:

- реальные денежные поступления и платежи;
- плановые доходы и расходы различных видов организации предприятия;
- пути расходования средств, полученных организацией в качестве доходов от предпринимательской деятельности и из других источников.

4. Основной формой планирования затрат в организации является:

- бюджет;
- смета;
- баланс.

5. Бизнес-план:

- имеет жесткую структуру и регламентированный объем информации;
- может иметь любую структуру, но ограниченный объем;
- не имеет ограничений ни по структуре, ни по объему информации.

6. Какой из разделов бизнес-плана включает инновационные стратегии:

- план маркетинга;
- производственный план;
- финансовый план.

7. Какой вид инноваций направлен на повышение производительности труда, экономию ресурсов, эффективное использование внутрифирменных информационных систем?

- инновации продукции;
- инновации технологии;
- социальные инновации.

8. Какой раздел бизнес-плана принято считать заключительным:

- стратегию финансирования;
- маркетинга;
- финансовый план.

9. Затраты выражают:

- цену;
- себестоимость;
- сумму прямых затрат.

10. Расходы на рекламу включаются:

- в прямые затраты;
- в административно-управленческие расходы;
- в общехозяйственные расходы.

11. Планирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) может осуществляться на основе:

- затрат, исходя из условий производства;
- рыночной цены товара, исходя из возможностей реализации;
- все перечисленное.

12. Сметы прямых затрат и накладных расходов составляются:

- ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

Контрольные вопросы:

1. Что такое инвестиционный бизнес-план, каково его назначение?
2. Каковы основные требования к резюме?
3. Что включает характеристика организации и товара в инвестиционном бизнес-плане?
4. Какова роль раздела инвестиционного бизнес-плана «Анализ рынка и основных конкурентов»?
5. Раскройте содержание раздела инвестиционного бизнес-плана «План производства».
6. Каково назначение раздела инвестиционного бизнес-плана «План маркетинга»?
7. В каком разделе инвестиционного бизнес-плана обосновывается организационная структура управления?
8. Расчет каких показателей осуществляется в разделе инвестиционного бизнес-плана «Финансовый план»?
9. На какие вопросы должна давать ответы эффективная система стратегического планирования?
10. Дайте определение производительности и приоритета. Почему они важны для планирования производства?
11. Опишите содержание планов, назвав цель, горизонт планирования, уровень детализации и цикл планирования каждого из них: стратегический бизнес-план; план производства; главный график производства; план потребности в ресурсах; контроль производственной деятельности.
12. Охарактеризуйте обязанности и вклад маркетингового, производственного, финансового и технического отделов в разработку стратегического бизнес-плана.
13. Раскройте взаимосвязь между производственным планом, главным графиком производства и планом потребности в ресурсах.
14. В чем разница между стратегическим бизнес-планированием и планированием продаж и операций (SOP)? В чем заключаются основные преимущества SOP?

15. Что такое MRP с обратной связью?
16. Что такое MRP II?
17. Как можно изменить производительность на короткий промежуток времени?
18. Почему при разработке плана производства необходимо выбрать общую единицу измерения или определить группы товаров?
19. На основе чего следует определять группы товаров?
20. Назовите пять типичных характеристик проблемы производственного планирования.
21. Опишите каждую из трех базовых стратегий, которые используются для разработки плана производства. Назовите преимущества и недостатки каждой из них.
22. Что такое гибридная стратегия? Зачем ее используют?

Семинарское занятие № 3.

Тема 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматривающей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характеристика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:
 - бюджетирование;
 - планирование;
 - дисконтирование денежных потоков.
2. Если бюджетирование не синхронизировано с динамикой развития бизнеса, могут ли предприятия работать эффективно:
 - нет;

- да;
- не всегда.

3. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:

- планирование операций;
- координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
- согласование интересов работников предприятия;
- состав и структура основных и оборотных активов;
- оборачиваемость активов.

4. Бюджетирование как управленческая технология состоит из:

- трех частей;
- двух частей;
- пяти частей.

5. Составные части бюджетирования:

- технология бюджетирования;
- организация бюджетирования;
- использование информационных технологий;
- оптимизация решений финансирования.

6. Технология бюджетирования включает:

- виды и форму бюджетов;
- целевые показатели;
- бюджетный регламент;
- консолидацию фактических данных.

7. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- финансовой структуры предприятия;
- бюджетный регламент;
- порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия.

8. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:

- разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
- оперативно собирать и обрабатывать данные;
- оптимизировать решение финансирования.

9. Можно ли выделить пять этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- да;
- нет.

10. Сколько можно выделить этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- 5;
- 3;
- 6.

11. Формирование финансовой структуры относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;

– задачам бюджетирования.

12. Создание структуры бюджетов относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования;
- целям бюджетирования.

13. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:

- основным целям бюджетирования;
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования.

14. Разработка регламента планирования:

- определяет процедуру планирования;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемом периоде.

15. Разработка регламента планирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

16. Внедрение системы бюджетирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

17. Формирование финансовой структуры:

- разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

18. Разработка методик и процедур управленческого учета :

- формирует учетно-финансовую политику;
- составляет операционный и финансовый бюджеты.

19. Внедрение системы бюджетирования:

- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
- определяет процедуру планирования;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

20. Операционный бюджет содержит:

- производственный бюджет;
- инвестиционный бюджет;
- бюджет общепроизводственных расходов.

21. Финансовый бюджет включает:

- бюджет движения денежных средств;

- бюджет управленческих расходов;
- инвестиционный бюджет.

22. Основные бюджеты обязательные для каждого предприятия:

- прогноз баланса;
- бюджет доходов и расходов;
- бюджет движения денежных средств;
- бюджет продаж.

23. Формы составления бюджета:

- жесткий бюджет;
- гибкий бюджет;
- сводный бюджет.

24. Основные методы бюджетирования:

- нулевой метод;
- традиционный метод;
- метод экстраполяции.

25. Структура бюджета зависит от:

- предмета составления бюджета;
- размера предприятия;
- квалификации и опыта разработчиков;
- нормативной базы;
- типовых процедур и механизмов принятия управленческих решений.

26. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:

- объема продаж предпланового периода;
- ценовой политики;
- географии сбыта;
- подготовки прогноза продаж;
- квалификации и опыта разработчиков.

27. Основные методы составления бюджета прямых затрат на материалы на отечественных предприятиях:

- нормативный;
- аналитический;
- традиционный.

28. Нормативный метод относится к:

- производственному бюджету;
- бюджету продаж.

29. Аналитический метод используют на:

- малых предприятиях;
- крупных и средних промышленных предприятиях.

30. Все затраты на оплату труда можно разделить на:

- прямые расходы;

- косвенные расходы;
- операционные расходы.

31. Косвенные расходы на оплату труда могут включаться в бюджет:

- общепроизводственных расходов;
- управленческих расходов;
- коммерческих расходов;
- прямых расходов;
- производственных и сбытовых расходов.

32. Цели бюджетирования:

- экономико-организационные;
- социальные;
- информационно-технологические.

33. Бюджет общепроизводственных расходов включает:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общецеховые расходы на управление;
- разработку концепции ведения бизнеса.

34. В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают:

- амортизацию производственного оборудования и транспорта;
- ремонт производственного оборудования;
- затраты, связанные с организацией производства.

35. В общецеховые расходы на управление включают:

- содержание аппарата управления и персонала цеха;
- амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений;
- заработную плату ремонтников.

36. Общепроизводственные расходы можно разделить на:

- условно-переменные расходы;
- условно-постоянные расходы;
- прямые расходы.

37. Общепроизводственные расходы распределяют по объектам затрат:

- на конкретные виды выпускаемой продукции;
- по структурным подразделениям;
- от продажи основных средств и иных активов.

38. К коммерческим расходам относятся:

- комиссионные сборы;
- транспортные услуги;
- непроизводительные;
- общехозяйственные.

39. Непроизводительные расходы – это:

- потери от простоев, недостачи/потери от порчи материалов при хранении на складе;
- содержание общезаводского персонала;

– юридические расходы и др.

40. Бюджет расходов – это документ основного бюджета:

- первый;
- второй.

Задание 2. ООО «Актив» производит и продает один вид товара. Информация о затратах представлена ниже.

Ресурс	Количество единиц ресурса, используемых для производства единицы товара	Стоимость потребления единицы ресурса, у.е.	Стоимость ресурса на единицу товара, у.е.
Прямые материалы	2 кг	4	8
Прямые трудовые затраты	3 чел-ч	6	18
Переменные накладные затраты	3 чел-ч	9	27
Постоянные накладные затраты	3 чел-ч	10	30
Итого затрат	A	A	83

Норматив накладных расходов рассчитан на 2000 шт. или 6000 чел-ч, которые являются базой распределения накладных расходов.

Ожидаемые остатки готовой продукции составляют 5 % от потребности следующего периода.

План продаж составляет:

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
2000	2000	2100	1900	1800

Цена, закладываемая в бюджет, 160 у.е. Согласно статистике оплаты продаж 80% выручки общество получает в месяц продаж, 18% в следующем месяце, 2 % долга считаются безнадежными ко взысканию. При полной оплате товара в месяц продаж покупатель получает скидку в размере 1 %.

Составьте бюджет на март: бюджет продаж, включая чистые продажи в денежном выражении; денежные потоки; бюджет производства в натуральном выражении; прямые материальные затраты; объем закупок материалов; прямые трудовые затраты; бюджет расходов на оплату труда; бюджет производственных накладных расходов; расчет себестоимости реализованной продукции.

Подготовьте сводный бюджет доходов и расходов на март. Коммерческие и административные расходы планируются в размере 54 992 у.е. Налог и проценты за кредит не учитываются.

ся.

Задание 3. Владелец частной клиники «Здоровье» принял решение о внедрении системы бюджетирования. С этой целью была проведена классификация затрат, рассчитаны нормативы затрат на оказание одной услуги клиенту, а также достигнуты договоренности по суммам аренды. По результатам работы за год владелец клиники хочет узнать, выполнили ли сотрудники клиники бюджет, и если есть расхождения, в чем их причины.

Для анализа представлена следующая информация. План оказания услуг – 20 тыс. ч. Нормативы затрат на 1 ч, у.е.: управление – 3; приемный покой – 2; терапевтическое отделение – 2,5; операционный блок – 4; прочие – 1. Время приема клиентов фактическое – 18,9 тыс. ч. Аренда помещений клиники – 250 тыс. у.е. в год.

Фактические затраты за период: управление – 67 500; приемный покой – 42 000; терапевтическое отделение – 53 100; операционный блок – 68 (НК); прочие операционные – 16 900; аренда – 252.

Проведите анализ отклонения фактических затрат от бюджета. Сделайте вывод.

Контрольные вопросы:

1. В чем смысл понятия “бюджетирование”?
2. Каковы основные задачи бюджетирования?
3. В чем сложность внедрения бюджетирования в российских организациях?
4. Назовите основные этапы процесса бюджетирования в организации.
5. Какие функции выполняет бюджет?
6. Какие задачи решает бюджетирование?
7. Перечислите основные виды бюджетов организации.

Тема 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой составления и контроля бюджетов организации.

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Методы определения выручки от реализации для целей налогообложения:
 - метод начислений;
 - кассовый метод;
 - нормативный метод.

2. Под методом начислений понимают:
 - датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
 - датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

3. Под кассовым методом понимают:
 - датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
 - датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

4. Группы предполагаемых капитальных вложений:
 - первой необходимости, без которых деятельность предприятия невозможна;
 - дискреционные, которые снижают затраты или повышают прибыль, однако не являются жизненно необходимыми;
 - необходимые вложения, которые повышают прибыль.

5. После разработки инвестиционного бюджета может быть разработан план:
 - кредитный план;
 - план денежных потоков.

6. Для осуществления кредитного плана необходимо:
 - из общего объема инвестиций вычесть сумму амортизационных отчислений;
 - сформировать бюджет продаж;
 - определить источники финансирования капитальных вложений.

7. Классификация денежных потоков:
 - по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;
 - по направлению движения денежных средств;
 - по видам хозяйственной деятельности;
 - по определению источников финансирования капитальных вложений.

8. Наиболее характерные источники поступления денежных средств:
 - от продажи товаров и оказания услуг;
 - от аренды, гонорары, комиссионные вознаграждения и иные доходы;
 - от нахождения материалов в пути.

9. Оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности:
 - денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
 - денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде и

пр.

10. Оттоки денежных средств по финансовой деятельности:

- выплаты кредиторам предприятия;
- платежи, относящиеся к акционерному капиталу и долговым инструментам.

11. Источники денежных средств по основной операционной деятельности:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от страховой компании в виде страхового возмещения и иные доходы;
- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов.

12. Источники поступления денежных средств по инвестиционной деятельности:

- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- от продаж товаров и оказания услуг.

13. Задачи анализа движения денежных средств:

- оценить способность предприятия погасить свои обязательства по всем расчетам;
- планирование операций;
- оборачиваемость активов.

14. Бюджет денежных средств можно составить:

- прямым методом;
- косвенным методом;
- кассовым методом;
- методом начислений.

15. Планирование потоков денежных средств происходит по:

- трем основным направлениям;
- двум основным направлениям;
- четырем основным направлениям.

16. Инвестиционная деятельность относится к основным направлениям:

- прямого метода;
- косвенного метода.

17. Прямой метод основывается на:

- исчисление притока и оттока денежных средств;
- последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями в активах коммерческой организации.

18. Прогноз баланса – это:

- завершающий этап в составлении бюджета предприятия;
- один из самых важных и сложных этапов в бюджетировании.

19. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;

- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
- оборачиваемость активов;
- консолидация фактических данных.

20. Платежеспособность относится к:

- принципам финансового планирования;
- основным задачам финансового планирования.

21. Контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью фирмы относится к:

- основным задачам финансового планирования;
- принципам финансового планирования.

22. Финансовое соотношение сроков это когда:

- получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
- для капитальных вложений необходимо выбирать самые дешевые способы финансирования.

23. При планировании пассива баланса оценивают следующие статьи:

- долгосрочные пассивы;
- размер уставного капитала;
- запасы материалов и готовой продукции.

24. При планировании актива баланса оценивают следующие статьи:

- дебиторскую задолженность;
- кассу, расчетные счета, включающие остаток денежных средств на конец периода;
- размер уставного капитала.

25. Этапы бюджетного процесса:

- разработка проекта сводного бюджета;
- анализ исполнения бюджета текущего года;
- регулирование экономических направлений через государственную систему налогообложения.

26. Утверждать сводный бюджет могут:

- правление;
- общее собрание акционеров;
- государственная дума.

27. Центры финансовой ответственности:

- затрат;
- инвестиций;
- расчетно-аналитический.

28. Принципы выделения центра финансовой ответственности в коммерческой организации:

- функциональный;
- сходства структуры затрат;
- расчетно-аналитический.

29. Успешно функционировать центр финансовой ответственности может при соблюдении следующих условий:

- разделение показателей затрат и выручки на регулируемые и нерегулируемые;
- уменьшением номинальной стоимости акций.

30. Соответствие организационной структуре выделяется в:

- принципах центра финансовой ответственности;
- условиях центра финансовой ответственности.

31. Формирование центров затрат способствует:

- обеспечению текущей производственной деятельности;
- рационализации структуры и сокращению расходов.

32. Бюджетный процесс представляет собой замкнутый контур финансового управления, включающий последовательных:

- три этапа;
- четыре этапа.

33. Главная цель центра прибыли:

- максимизация прибыли;
- движение финансовых ресурсов.

34. Главная цель центра инвестиций:

- максимизация рыночной стоимости дочерней компании;
- максимизация прибыли.

35. Структурное подразделение предприятия, руководитель которого в выделенном бюджете отвечает за максимизацию дохода от продаж, не имеет полномочий по варьированию ценами и ограничен в расходовании средств – это:

- центр доходов;
- центр инвестиции.

36. Выделенные в обособленные бизнес-единицы производственные подразделения, как правило:

- центр прибыли;
- центры инвестиций.

37. Сегменты бизнеса, руководители которых одновременно контролируют доходы, затраты своих подразделений, а также эффективность вложенных в них средств – это:

- центры инвестиций;
- центры прибыли;
- центры доходов.

38. Порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия, включающий:

- технологии бюджетирования;
- организации бюджетирования.

39. Этапы бюджетного процесса, предусматривающие формирование:

- организации бюджетирования;

– использование информационных технологий.

40. Создание структуры бюджетов определяют:

- общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- формируют учетно-финансовую политику предприятия.

Задание 2. Вы – экономист планово-экономического отдела ООО «Новатор». Организация производит три вида товаров. С начала нового отчетного периода в организации внедрена система бюджетирования по видам деятельности (процессно-ориентированного). Информация о производстве и затратах представлена в табл. А.

Таблица А. Информация о производстве за 20XX год

Показатели	Продукт А1	Продукт А2	Продукт А3
Годовой объем выпуска, ед.	100	1000	1000
Материальные затраты на единицу, у.е.	50	50	500
Прямые затраты труда на единицу, ч	1	1	10
Прямые затраты труда на единицу, у.е.	10	10	10
Количество заказов на закупки материала	1	2	2
Количество заказ-нарядов на инженерные работы	4	8	8
Количество заказ-нарядов на наладку оборудования	2	4	4

Таблица Б. Годовой отчет о накладных затратах по видам деятельности

Вид	Затраты, у.е.	Носитель затрат
Закупки материалов	40 000	Количество заказов на закупки материала
Инженерные работы	30 000	Количество заказ-нарядов на инженерные работы
Наладка оборудования	41 000	Количество заказ-нарядов на наладку оборудования
Всего производственных накладных затрат	111 000	Количество заказов на закупки материала
Техническое обслуживание производственных мощностей	222 000	Количество прямых затрат труда в чел-ч
Снабжение	111 000	Объем закупок материалов. ДЕ

Всего непроизводственных накладных затрат	333 000	Количество прямых затрат труда, чел-ч
Итого накладных затрат	444 000	

Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 на основе метода по видам деятельности. Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 традиционным методом, используя в качестве базы распределения прямые затраты труда в чел-ч. Сравните полученные расчеты. Себестоимость какого продукта переоценена, какого недооценена?

Задание 3. Компания «ПроАрт» производит рамы для картин. Расходы составляют:

Прямые материальные затраты на единицу продукции, д.е.	40
Прямые затраты труда на единицу продукции, д.е.	5
Переменные накладные затраты, д.е.	15
Постоянные затраты на единицу продукции, д.е. (200 000 д.е./ 10 000 шт.)	20
Затраты на единицу продукции, д.е.	80

Запасов продукции на начало периода нет. Фактически затраты равны бюджетным. В течение отчетного периода компания «ПроАрт»: а) Закупила материалов на сумму 402 д.е.. б) Потратила в связи с переходом на новый вид продукции 400 000 д.е., в том числе 50 д.е. прямых трудовых затрат, 150 000 д.е. переменных накладных затрат, 200 д.е. постоянных накладных затрат. в) Определила запасы на конец периода в объеме 300 шт. готовой продукции, 2(Н) шт. в незавершенном производстве, 2000 д.е. запасов не-использованных материалов. г) Продала 5(Н) шт. продукции по цене 100 д.е.. Расходы на продажу составили 50 д.е., в том числе 30 д.е. постоянных и 20 д.е. переменных.

Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период по методу себестоимости продаж. Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период с использованием маржинального подхода. Объясните разницу в расчетах.

Контрольные вопросы:

1. Что служит исходными данными для составления бюджетов?
2. Назовите операционные бюджеты.
3. Какова технология составления операционных бюджетов?
4. Какие требования предъявляются к бюджету продаж?
5. Назовите основные факторы, влияющие на объем продаж.
6. Дайте определение бюджету производства.
7. Каково назначение бюджета производственных запасов?
8. Раскройте особенности составления бюджета прямых затрат на материалы.
9. Что определяет бюджет прямых затрат на оплату труда?
10. Как определяются переменные и постоянные затраты в бюджете производственных накладных затрат?
11. Каковы особенности составления бюджета управленческих расходов?
12. Назовите финансовые бюджеты организации.

13. Раскройте технологию составления финансовых бюджетов.
14. Какова роль прогнозного отчета о прибылях и убытках в процессе бюджетирования организации?
15. Какова роль модели себестоимости при составлении бюджета организации?
16. Каково содержание и назначение и бюджета денежных средств?
17. По каким разделам составляется бюджет денежных средств?
18. Зачем составляется прогнозный баланс организации?
19. Что является подтверждением правильности расчета баланса?
20. Какова роль финансового менеджера при подборе бюджетных показателей?
21. Как осуществляется контроль выполнения бюджета организации?
22. Какую роль играет обратная связь при контроле исполнения бюджета?
23. Что показывает простой анализ отклонений при контроле выполнения бюджета?
24. Какие шаги включает анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения?
25. Для чего осуществляется факторный анализ отклонений?
26. Какова роль факторного анализа отклонений в процессе принятия управленческих решений?
27. На чем базируется стратегический подход к анализу отклонений?

Семинарское занятие № 4.

Тема 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Необходимость применения маркетингового подхода в деятельности организации. Основные этапы исторического развития маркетинга: ориентация на производство; ориентации на сбыт; ориентация на потребителя; ориентация на общество. Понятие и сущность маркетингового анализа. Цель маркетингового анализа. Макросреда маркетинга. Микросреда маркетинга. Потребители. Конкуренты. Поставщики. Маркетинговые посредники. Финансовые учреждения. Государственные учреждения. Гражданские группы действий. Осуществление маркетингового анализа внутренними и внешними службами.

Информационное обеспечение маркетингового анализа. Маркетинговая информация. Первичные данные. Вторичные данные. Внутренние источники информации: отчеты организации, маркетинговая информационная система, бухгалтерские и финансовые отчеты; отчеты руководителей на собраниях акционеров; сообщения торгового персонала, отчеты о командировках, обзоры жалоб и рекламаций потребителей, благодарственные письма, планы производства и научных исследований, протоколы заседаний руководства, деловая корреспонденция и др. Внешние источники информации: данные международных организаций (Международный валютный фонд, Европейская организация по сотрудничеству и развитию, ООН); законы, указы, постановления государственных органов; выступления государственных, политических и общественных деятелей; официальная статистика, периодическая печать, результаты научных исследований, семейные бюджеты; данные о сбережениях населения; каталоги и проспекты различных фирм; годовые финансовые отчеты фирм; результаты конкурсов; информация отраслей, бирж, банков; таблицы курсов акций; судебные решения и т.п. Отбор маркетинговой информации. Обобщенная классификация информационных источников маркетингового анализа. Схема расчета критерия достоверности. Базы данных, предоставляющих маркетинговую информацию: "ОЛВИТ", "МИСС", "МИР", "DIALOG". Международные маркетинговые коммуникационные сети.

Задание 1. *Выберите или напишите верный вариант ответа.*

1. Маркетинговый анализ выступает одной из функций:
 - управления;
 - бухгалтерского учёта;
 - финансового менеджмента;

– планирования.

2. Цель маркетингового анализа заключается в:

- сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия;
- информационно-аналитическом обеспечении системы сбыта производимой продукции;
- информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений;
- информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.

3. К задачам маркетингового анализа не относится оценка:

- предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- факторов, формирующих эластичность спроса;
- ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- факторов, формирующих себестоимость продукции.

4. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- аналитическое обеспечение;
- акт принятия решения;
- информационное обеспечение.

5. Информация, используемая в маркетинговом анализе, по отношению к объекту исследования подразделяется на:

- основную и вспомогательную;
- внутреннюю и внешнюю;
- регулярную и эпизодическую;
- нормативную и плановую.

6. При организации информационного обеспечения маркетингового анализа может не учитываться требование:

- оперативности информации;
- рациональности системы информации;
- конфиденциальности любой доступной информации;
- достоверности информации.

7. Требование ... при организации информационной системы маркетингового анализа предполагает сокращение объёма передаваемых данных и минимизацию затрат на их сбор, хранение и использование.

8. Установите соответствие обозначенных характеристик информационным блокам обеспечения комплексного маркетингового анализа:

Информационные блоки маркетингового анализа	Характеристика
1. Внутренняя информация 2. Информация маркетинговых исследований	А. Данные о работе предприятия в форме бухгалтерской и статистической отчетности, оперативной и текущей производственной и научно-технической информации. Б. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, поведении покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регули-

	<p>рования.</p> <p>В. Данные о результатах анализа параметров рынка, изучения тенденций деловой активности партнёров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирования объёмов продаж.</p> <p>Г. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, о работе предприятия в форме бухгалтерской отчётности и оперативной производственной информации</p>
--	--

9. Матричный метод, применяемый для оценки конкурентоспособности продукции:

- основан на соотношении спроса на продукцию и доли рынка, контролируемой предприятием;
- сводится к определению конъюнктуры рынка;
- основан на качественной оценке стратегических возможностей анализируемого предприятия;
- основан на соотношении темпов роста объёма продаж и доли рынка, контролируемой предприятием.

10. ... методы маркетингового анализа основаны на использовании профессиональных знаний, опыта и интуиции аналитика:

- эвристические;
- экономико-математические;
- традиционные;
- статистические.

11. Для выявления причин отклонения фактических значений отдельных показателей от их прогнозируемых уровней применяется сравнение:

- отчётных показателей с плановыми;
- отчётных показателей с показателями предшествующих периодов;
- показателей предприятия с аналогичными среднеотраслевыми данными;
- показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

12. К экономико-математическим методам анализа не относятся методы:

- элементарной математики;
- математического программирования;
- исследования операций;
- элиминирования.

13. Основные правила проведения метода «мозгового штурма» в маркетинговом анализе:

- эксперты из разных областей знаний, между ними любая форма должностного подчинения, регламент на время и количество высказываний, подведение итогов в конце совещания его председателем;
- эксперты из одной области знаний, между ними нет должностного подчинения, нет регламента на время совещания и количество высказываний, оценка результатов совещания его участников в конце совещания;
- эксперты из разных областей знаний, между ними нет должностного подчинения, непродолжительность совещания со свободой высказывания идей, оценка результатов после совеща-

ния узкой группы специалистов;

- независимые эксперты, свобода высказывания мнений, коллективность решения.

14. Основными количественными показателями величины рынка являются:

- доходность рынка;
- доля рынка, занимаемая конкурентной продукцией;
- ёмкость рынка и рыночная доля предприятия;
- потенциальная и реальная доли рынка.

15. Рынок ... предполагает наличие очень большого числа фирм, предлагающих стандартизированный однотипный товар, отсутствие возможностей контроля за уровнем цен и неэффективность ценовой конкуренции.

16. Для измерения уровня монополизации рынка не используется:

- коэффициент концентрации CR;
- уровень Гершмана–Герфиндаля;
- индекс Линда;
- индекс Альтмана.

17. Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая её экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Неудачником»;
- «Трудным ребёнком».

18. Для оценки конъюнктуры рынка в системе маркетингового анализа не используется:

- индекс Бивера;
- объём инвестиций в основной капитал;
- объём валового национального продукта;
- индекс цен.

19. Рыночная сегментация не проводится на основе ... признаков:

- географических;
- политических;
- социально-экономических;
- демографических.

20. Новая продукция, нуждающаяся в рекламе и в продвижении на рынок, не приносящая на данном этапе прибыли, но имеющая потенциал для роста объёма продаж и прибыли в будущем, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Трудным ребёнком»;
- «Неудачником».

Задание 2. Имеются следующие данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г.:

Плановые затраты, у.е.	240 000
------------------------	---------

Нормативное количество дней работы продавцов	2 000
Нормативная ставка затрат в день на продавцов, у.е.	120
Фактические затраты, у.е.	238 000
Фактическое количество дней работы продавцов	1 700
Фактическая ставка затрат в день на продавцов, у.е.	140

Обобщить данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г. с применением метода построения аналитических таблиц. Изучить влияние факторов на отклонение затрат по отделу. Сделать выводы о работе отдела в 200X г.

Контрольные вопросы:

1. Чем отличаются задачи маркетинговой деятельности организации при ориентации ее «на производство» и «на потребителя»?
2. Раскройте смысл понятий «маркетинговый анализ» и «маркетинговые исследования».
3. Особенности понятий «микросреда» и «макросреда» маркетинга организации.
4. Что включает в себя понятие «маркетинговая информация»?
5. Назовите источники информации для маркетингового анализа.

Тема 8. Методы маркетинговых исследований

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наименований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Подготовьте реферат на тему:

1. Маркетинговые исследования специализированных маркетинговых организаций

2. Методы маркетинговых исследований на российских промышленных предприятиях

Задание 1. Фирма, профилирующая в области производства фотоаппаратов, разработала фотоаппарат, пользование которым дает возможность получать снимок в течение 1 мин, учитывая фиксацию снимка. Перед фирмой возникли проблемы установления цены и оценки динамики изменения объема сбыта новых фотоаппаратов. Для подготовки решения маркетолог предложил провести исследование в форме опроса служб по связи с покупателями, сбыта, а также опрос покупателей.

Решите, какие вопросы следует поставить перед этими тремя группами респондентов. Дайте критический анализ данного метода прогноза и предложите свой вариант прогноза цены и объема сбыта нового продукта, относящегося к потребительскому рынку.

Задание 2. Чистая прибыль двух частных компаний по отчетным данным одинакова и равна 1200000 рублей. Однако есть различия по следующим показателям (в рублях):

Показатель	Компания №1	Компания №2
1. Недостаточные отчисления в фонд покрытия безнадежной задолженности	31625	29517
2. Переоценка стоимости запасов	131200	208113
3. Чистая прибыль, используемая на оплату труда руководства	752960	630290
4. Разница между фискальными и реальными амортизационными отчислениями	91000	76015

Если конкурентные позиции определяются величиной экономической прибыли, то у какой компании они эффективнее? Насколько выше ее экономическая прибыль?

Задание 3. Выберите верный вариант ответа.

- Маркетинговое исследование – это:
 - то же самое, что и «исследование рынка»;
 - постоянно действующая система сбора, классификации, анализа, оценки и распространения маркетинговой информации;
 - сбор, упорядочивание, анализ и обобщение данных для обнаружения и решения различных маркетинговых проблем;
 - исследование маркетинга.
- Что входит во внутреннюю маркетинговую информацию:
 - информация, собираемая фирмой;
 - любая информация, которой располагает фирма;
 - государственная информация, которую приобрела фирма;
 - сведения, которые впервые собирают для какой-либо конкретной цели.
- Ко вторичной информации относятся:
 - данные, полученные в результате специально проведенных исследований для решения конкретной маркетинговой проблемы;

- данные, собранные ранее для целей, отличных от конкретного проводимого маркетингового исследования;
- данные, полученные в результате наблюдений, экспериментов и др. качественных методов сбора данных;
- менее важная информация.

4. Дельфи - метод является:

- метод пробных продаж;
- методом экспертных оценок;
- методом статистического моделирования;
- имитационное моделирование.

5. Емкость рынка - это:

- объем (количество) товаров, который может поглотить рынок при определенных условиях и за определенное время;
- количество товаров, купленное в предшествующем периоде;
- количество потенциальных потребителей;
- количество реальных потребителей.

6. Покупательский спрос – это:

- готовность покупателей в данный отрезок времени приобретать определенные количества товаров по каждой из предложенных на рынке цен;
- готовность покупателей в данный отрезок времени приобрести товар по вполне определенной цене;
- состояние готовности потенциальных потребителей приобрести товар.

7. Сегментация рынка – это:

- разделение рынка на отдельные части (сегменты);
- деятельность по классификации возможных потребителей в соответствии с качественными особенностями их спроса;
- структурирование потребителей, заинтересованных в определенных товарах или услугах;
- стратегия выборочного проникновения на рынок.

8. К каким критериям сегментации относятся: степень приверженности, искомые выгоды, степень готовности покупателя к восприятию товара, отношение к товару:

- к демографическим;
- к социально-экономическим;
- к психографическим;
- к поведенческим.

9. Как определяется ёмкость рынка?

- $H + Э - И +$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + Э - И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H - Э + И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + Э + И +$ разница объёма запасов (запасы возросли).

10. Конъюнктура рынка – это:

- возможный объём реализации конкретных товаров при данном уровне и соотношении цен;

- фактическое число единиц продукции, которое закупается и приобретает сегментами рынка за определённый период времени;
- сложившаяся на рынке экономическая ситуация, которую характеризуют соотношение спроса и предложения, уровень цен, товарные запасы, портфель заказов по отраслям;
- соотношение спроса и предложения на рынке.

11. Конъюнктуру рынка нельзя определить как:

- определённое соотношение между спросом и предложением как по отдельным товарам и их группам, так и по товарной и денежной массе в целом на рынке или в его сегменте;
- складывающиеся в определённый период времени и в конкретном месте социально-экономические, торгово-организационные и другие условия реализации товаров;
- наиболее выгодные для производителя условия продажи товаров определенной группы в конкретном месте и в данный период времени;
- результат взаимодействия факторов и условий, определяющих структуру, динамику и соотношение спроса, предложения и цен на товары и услуги.

12. Рынок товаров находится в равновесном состоянии, если:

- сумма цен на товар равна бюджету потребителей;
- цена равна издержкам плюс запланированная норма прибыли;
- уровень технологии меняется плавно;
- объем спроса равен объему предложения.

13. С помощью внутреннего и внешнего анализа можно провести оценку деятельности компании и ее взаимодействий с окружением по различным направлениям. Какие из перечисленных ниже утверждений могут быть результатом внутреннего анализа?

- менеджмент демонстрирует определенный опыт и видение перспектив производственное оборудование устарело, на рынок могут выйти новые конкуренты;
- производство не обладает достаточной гибкостью, наблюдаются отставания в области НИОКР и ограниченный ассортимент;
- достаточные финансовые средства, преимущества в области затрат, слабая реализация маркетинговой стратегии и сокращающийся рынок;
- хорошая репутация у потребителей, растущая конкуренция, экономический рост и возможные преимущества от расширения масштабов.

14. В чем заключается проверка замысла нового товара?

- в апробировании нового товара на соответствующих группах целевых потребителей, которым предоставляют проработанные варианты замыслов новых товаров;
- в серии стендовых испытаний основных эксплуатационных параметров новых товаров;
- в проведении широкомасштабных экспертных исследованиях их потребительских качеств со стороны представителей дилерских фирм;
- в мелкосерийном производстве нового товара и серии пробных продаж, которые позволяют оценить перспективу нового товара на том или ином сегменте.

15. Эластичность предложения зависит главным образом от:

- числа товаров – заменителей данного товара;
- периода времени, в течение которого продавцы могут приспособиться к изменениям цен;
- того, является ли данный товар предметом первой необходимости или роскоши;
- того, относится ли данный товар к предметам длительного пользования или текущего потребления.

16. Маркетинговое исследование владельцев видеомagniтофонов показало, что 46% домашних хозяйств имеют видеомagniтофон. В данном исследовании стандартное отклонение составило 138. Определите размер выборки:

- 1313;
- 1800;
- 2000;
- 1304.

17. Производитель маргарина Brens сталкивается со значительной конкуренцией. Лояльность марки Brens оценивается в 65%. В дополнение производитель оценивает лояльность других марок как группы в целом в 60%. Рыночная доля Brens проявляет тенденцию к стабильности. Какова будет рыночная доля Brens в стабильной ситуации при условии, что лояльность марок оценена верно?

- 43%;
- 50%;
- 46%;
- 52%.

18. Специалист по изучению рынка хочет провести исследование среди российских мужчин, которые носят бороду и усы. Это исследование заказано Федерацией российских парикмахеров, которая требует, чтобы стандартная ошибка составляла примерно 3,5 %, а доверительный интервал 95,4 %. Никаких предварительных оценок результатов этого исследования нельзя сделать. Каким должен быть размер выборки:

- 784;
- 817;
- 1000;
- 204.

19. Производитель хочет ввести на рынок новый тип кофе. Для этой цели решено взять несколько новых вкусовых добавок, которые тщательно протестированы потребителями. Участники тестирования должны оценить вкус добавок, указав, хороший он или плохой, приятный или резкий, сильный или слабый. Какая шкала была использована в этом вкусовом тесте:

- номинальная шкала;
- интервальная шкала;
- порядковая шкала;
- относительная шкала.

20. В 1991 году первичный рынок микроволновых печей составил 60 % от всего рынка. Рыночная доля Rhinex составила 30 % от первичного рынка и 20 % от замещающего (вторичного) рынка. Дополнительные покупки незначительные Рыночная доля Rhinex составляет:

- 50%;
- 30%;
- 38%;
- 26%.

21. Выбор рыночного сегмента может базироваться на различных критериях. Какие из следующих утверждений являются неверными:

- чем больше рыночный сегмент, тем больший интерес он представляет для компании;
- между сегментами должна быть существенная разница;
- должна существовать возможность свободного доступа к сегментам;

– компания должна иметь возможность подсчитать потенциальный объем сбыта для сегмента.

22. Степень проникновения потребительского товара длительного пользования - это:

- процент активных пользователей в определенный период времени;
- процент пользователей, которые обладают одним или более продуктами;
- количество пользователей, умноженное на среднее использование;
- общее количество единиц, которые были использованы.

23. Тест с рядом положительных и отрицательных аспектов мобильных телефонов предлагается двум одинаковым по размеру группам потребителей. Группа 1 состоит из потенциально заинтересованных покупателей, группа 2 состоит из потребителей, которые заранее заявили, что они никогда не купят мобильный телефон. По оценке теста в двух группах оказалось, что в группе 1 почти все названные характеристики интерпретировались как положительные, а группе 2 почти все характеристики интерпретировались как отрицательные. Эта оценка теста показывает, что существует:

- избирательность источников;
- избирательное искажение;
- избирательное вспоминание;
- избирательное запоминание.

24. Какая из перечисленных ниже групп обладает следующими: характеристиками высокого социального положение, они являются лидерами мнений для других групп и узнают о новинках с помощью средств массовой информации?

- новаторы;
- рано одобряющие;
- раннее большинство;
- позднее большинство.

25. Зачем надо определять главного конкурента?

- для изучения потребительских свойств его товара;
- чтобы знать, кого надо опередить;
- для эффективного анализа рыночной ситуации;
- для реализации стратегии «цена лидера».

Контрольные вопросы:

1. Раскройте содержание и направления маркетинговых исследований.
2. Назовите типы маркетинговой информации и источники её получения.
3. Расскажите об организации и процессе проведения маркетинговых исследований.
4. Укажите особенности выбора объектов исследований.
5. Раскройте содержание и методы проведения отдельных видов маркетинговых исследований.
6. Опишите методику разработки форм (анкет) для сбора данных.
7. Расскажите о методах прогноза в маркетинге.
8. Сформулируйте основные определения понятия рынка, расскажите о классификации товарных рынков и комплексном исследовании товарных рынков.
9. Дайте представление сегментации рынка, её основным критериям и признакам.
10. Опишите методику оценки текущего состояния спроса и определения ёмкости рынка.
11. Расскажите об изучении конъюнктуры рынка.

12. Укажите основные факторы, определяющие оценки и поведение потребителей и направления изучения потребителей.
13. Опишите методику изучения отношения потребителей к компании и к определённой марке товара.
14. Опишите методику изучения системы ценностей потребителей и уровня удовлетворения их запросов.
15. Опишите методику изучения намерений и поведения потребителей.
16. Обобщите, чем определяется привлекательность отрасли в конкурентной борьбе.
17. Расскажите о выявлении приоритетных конкурентов и об определении силы их позиции.
18. Опишите методику исследования конкурентоспособности продуктов.
19. Опишите методику исследования конкурентоспособности организации в целом.
20. В чем отличия процесса принятия решения о покупке товаров промышленного назначения и потребительских товаров?
21. В чем разница между контактными аудиториями и потребителями? Поясните на примере.
22. В чем состоит суть процесса отбора целевых рынков? Зачем предприятия занимаются этой проблемой.
23. Вам необходимо выявить отношение потенциальных потребителей к новому безалкогольному напитку. Расскажите, как вы воспользуетесь всеми этапами процесса маркетингового исследования в своей работе.
24. Примените процесс принятия решения о закупке товаров, промышленного назначения к действиям фермерам собирающегося закупить удобрения.
25. На месте управляющего транспортной компанией, осуществляющей массовые перевозки, как бы вы воспользовались сегментированием на основе выгод для привлечения внимания потенциальных пассажиров?
26. Сформулировав цели исследования и основную проблему, исследователь готов приступить к формальному опросу аудитории. Так ли это?

Семинарское занятие № 5.

Тема 10. Анализ объема производства и продаж

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутривладельческих резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства товаров за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы прогнозирования объема продаж и спроса на продукцию
2. Анализ объема производства и реализации продукции
3. Перспективный анализ объема продаж

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Основными показателями объема производства являются:
 - валовая, товарная продукция;
 - отгруженная продукция;
 - реализованная продукция.

2. Определить, что относится к анализу производства и реализации продукции:
 - оценка степени выполнения плана производства;
 - планирование объема производства и продажи;
 - заключение договоров на поставку;
 - оценка выполнения договорных обязательств.

3. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:
 - сравнение плановых и фактических показателей;
 - метод средних величин;
 - балансовый метод;
 - индексный метод.

4. Оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции - это:
 - предмет анализа;
 - метод анализа;
 - задача анализа.

5. Определите объекты анализа производства и продажи продукции:
 - качество продукции;
 - показатели эффективности использования основных фондов;
 - показатели трудовых ресурсов;
 - показатели ритмичности производства.

6. Какие из ниже перечисленных методов экономического анализа используются при расчете влияния структурных сдвигов:
 - метод прямого счета;
 - метод средних цен;
 - балансовый метод;
 - метод цепной подстановки.

7. Товарная продукция отличается от валовой:
 - остатками незавершенного производства;
 - остатками нереализованной продукции;
 - разницей по налогу на добавленную стоимость.

8. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции.

- базисный темп роста;
- удельный вес изделий;
- средняя цена;
- запасы готовой продукции;
- остатки готовой продукции.

9. Величина норматива чистой продукции определяется путем исключения из отпускной цены:

- амортизационных исключений;
- прибыли и суммы затрат на заработную плату;
- материальных затрат, включая амортизационные отчисления.

10. Определите факторы, прямо влияющие на объем продажи продукции:

- отгрузка продукции;
- выпуск продукции;
- создание дополнительных рабочих мест;
- ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

11. Объем реализации определяется:

- отпускной ценой включая НДС;
- отпускной ценой не включая НДС;
- рыночной ценой продукции.

12. Определите задачи, которые следует решить при анализе технического уровня и качества продукции:

- оценка технического уровня продукции;
- оценка выполнения договорных обязательств;
- выявление брака и потерь;
- выявление потерь рабочего времени.

13. Объектом анализа объема производства продукции является:

- объем производства и реализации продукции;
- качество товарной продукции;
- структура товарной продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции;
- верны все варианты.

14. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска в стоимостном выражении продукции.

- структурные сдвиги;
- изменение средней цены;
- изменение остатков готовой продукции;
- изменение материально технической базы;
- организация производства.

15. Снижение объема поступления товаров:

- увеличит объем товарооборота;
- уменьшит объем товарооборота;

– не влияет на товарооборот.

16. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

17. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

18. Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них:

- реестр;
- номенклатура;
- ассортимент.

19. Определите, является ли анализ розничного товарооборота:

- средством контроля за хозяйственной деятельностью;
- основанием для разработки бизнес - плана;
- основанием для разработки мероприятий по росту объема товарооборота;
- исходной информацией для составления бухгалтерского баланса.

20. Какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на размер товарооборота:

- численность работников;
- производительность труда работников;
- расходы на продажу;
- запасы товаров.

Задание 2. Общие накладные расходы производственного цеха (общепроизводственные расходы) составляют 500 тыс. рублей. *Распределите эти расходы по трем видам продукции, выпускаемой цехом (продукция идентична), используя пять основных методов распределения пропорционально:* часам работы производственного персонала; заработной плате производственного персонала; стоимости израсходованных основных материалов; прямым затратам (стоимость израсходованных основных материалов + заработная плата производственного персонала); количеству произведенной продукции.

Показатели	Продукт А	Продукт В	Продукт С
9. Часы работы производственного персонала, час.	6000	3500	3000
10. Зарплата производственного персонала, тыс. руб.	3000,00	2500,00	3933,95
11. Стоимость израсходованных основных материалов, тыс. руб.	7000,00	4000,00	5000,00
12. Количество произведенной продукции, ед.	5500	4500	4286

Задание 3. Объектом анализа является условная производственная организация – ОАО «Свет». Вид деятельности – производство малогабаритной бытовой техники. Предприятие не многопрофильное, однако в среднесрочной перспективе у менеджмента есть планы открытия

фирменного магазина по продаже собственной продукции и осуществления инновационной деятельности.

Дать оценку динамики обобщающих стоимостных показателей объема продукции. Указать возможные причины различий абсолютной величины и темпов роста этих показателей. Средний индекс цен в отчетном году равен 1,06.

Показатели, у.е.	Предыдущий год	План на текущий год	Фактически за отчетный год
Выпуск продукции	84 150	87 516	99 802
Реализация продукции	82 800	88 300	95 220

Выявить влияние основных факторов на выполнение плана по объему реализованной продукции, используя для этого формулу товарного баланса. По результатам анализа дать оценку и обосновать направления детализации анализа.

Показатели, тыс. у.е.	По плану	По факту	Отклонение от плана	Влияние отклонений на объем продаж	
				в тыс. у.е.	в % к плану продаж
Нереализованные остатки на начало года, тыс. у.е.	1710	1350			
Выпуск продукции, тыс. у.е.	87 516	99 802			
Нереализованные остатки на конец периода, тыс. у.е.	926	5932			
Объем продаж, тыс. у.е.	88 300	95 220			

Контрольные вопросы:

1. На какие вопросы, касающиеся производства и продажи товаров, должна дать ответ производственная программа организации?
2. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
3. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
4. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид?
5. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
6. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?

Тема 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Ассортиментная политика и планирование ассортимента. Ассортимент. Номенклатура. Ассортиментные группы (типы). Ассортиментные позиции (разновидности или марки). Характеристики товарного ассортимента: широта, глубина, сопоставимость. Ассортиментная политика организации. Элементы ассортиментной политики. Совершенствование ассортимента: разработка принципиально новой продукции, отличающейся от продукции конкурентов существенной новизной, защищенной патентами; разработка продукции с улучшенными характеристиками относительно ранее выпускаемой; разработка новых видов использования ранее выпускаемой продукции за счет ее модернизации или дополнительных приспособлений; сокращение ассортимента выпускаемой продукции или снятия с производства продукции, не пользующейся спросом. Показатели, характеризующие производственную программу: номенклатура изделий организа-

ции; ассортимент; количество единиц товаров каждого наименования по всем позициям номенклатуры и ассортимента; производственная мощность организации; производственные ресурсы. Планирование ассортимента товаров. Условия успешности планирования ассортимента. Целевая направленность и искусство планирования. Типичный цикл планирования ассортимента и реализации его в коммерчески успешные товары.

Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Оценка выполнения плана по номенклатуре. Оценка выполнения плана по ассортименту. Способы оценки выполнения плана по ассортименту: способ наименьшего процента; исчисление среднего процента. Причины невыполнения плана по ассортименту: внешние (изменение конъюнктуры рынка, спроса на отдельные виды продукции, несвоевременный ввод производственных мощностей предприятия по независимым от него причинам) и внутренние (недостатки в системе организации и управления производством, плохое техническое состояние оборудования и пр.).

Анализ влияния структуры и структурных сдвигов на производство товаров. Структура товаров. Изменение структуры товаров. Метод прямого счета по всем изделиям. Метод прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана. Метод средних цен.

Подготовьте реферат на тему:

1. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
2. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня.
3. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.
4. Анализ объема, состава и ассортимента продукции

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под товарной номенклатурой в большинстве организаций понимают:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

2. Под товарной единицей в маркетинге понимают:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине торговом зале;
 - разновидности (варианты предложений) конкретного товара с присущими только ему характеристиками.

3. Товарный ассортимент в маркетинге – это:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

4. К основным направлениям товарной политики аптеки относятся:

- анализ жизненного цикла товара;
- проведение взвешенной ценовой политики;
- изучение спроса на лекарственные препараты;
- расчет коэффициентов эластичности и корреляции;
- определение потребности в лекарственных препаратах.

5. К основным направлениям ассортиментной политики относятся:

- повышение конкурентно способности товара;
- проведение взвешенной ценовой политики;
- изучение спроса на лекарственные препараты;
- обновление ассортимента товаров.

6. Самая низкая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

7. Самая высокая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

8. Самые высокие цены на маркетинг фирма несет, когда её товар находится на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

9. Максимальную прибыль аптечная организация получает при реализации товара, находящегося на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

10. Совокупность потребительских и стоимостных характеристик продукт, определяющих его сравнительные позиции на ранке сбыта, – это:

- конкурентоспособность товара;
- подходящая эластичность спроса;
- объём сбыта нового товара;

- качество структуры ассортимента;
- инновационная политика.

Задание 2. Собрать информацию об ассортименте и ценах на товары однородной группы в двух торговых предприятиях и оформить её в виде таблицы. Информация собирается два раза с интервалом в 5 дней.

Таблица

Перечень и цены _____

(название однородной группы товаров)

Перечень товаров однородной группы (Ш _б)	Наименования торговых фирм (1,2,3) и роки обследования					
	1		2		3	
	Исходные данные	Через _____ дней	Исходные данные	Через _____ дней	Исходные данные	Через _____ дней
Отечественные товары						
Импортные товары						

Примечания:

1. Перечень товаров включает все наименования товаров, в т.ч. вид, подвид, а также вид упаковки и расфасовку. В графах, отражающих наименование конкретной фирмы, в строке с наименованием товара ставится цена на товар, имеющийся в продаже, или знак (+) – наличие в продаже, а знак (-) – в продаже отсутствует.

2. Данные о ценах необходимы для расчета структуры ассортимента.

3. Задание можно выполнить и по рекламным газетам, журналам.

Задание 3. Рассчитать широту, полноту, устойчивость, новизну и рациональность для каждой торговой фирмы. Для пищевых продуктов повседневного спроса установить соблюдение ассортиментного минимума по наличию 2-3 наименований, определяющих товарный профиль торговой точки.

Расчет показателей производится по формулам (1)-(5):

$$K_{ш} = \frac{Ш_{д}}{Ш_{б}} \cdot 100, \% \quad (1)$$

где Кш - коэффициент широты, %;

Ш_д - действительная (фактическая) широта наименований товаров разнородных и однородных групп (для учебных целей собирается информация только по одной группе)',

Ш_б - базовая широта.

В качестве базовой широты могут быть приняты:

1) максимальное количество наименований товаров исследуемой группы, обнаруженное во всех обследованных торговых точках;

2) количество наименований товаров, регламентированное действующими стандартами (только для отечественных товаров);

3) количество наименований товаров исследуемой группы, предлагаемой на рынке (информацию можно получить из рекламных изданий):

$$K_{п} = \frac{\Pi_{д}}{\Pi_{б}} \cdot 100, \% \quad (2)$$

где $K_{п}$ – коэффициент полноты, %;

$\Pi_{д}$ – действительная (фактическая) полнота или количество товаров однородной подгруппы;

$\Pi_{б}$ – базовая полнота (определяется аналогично базовой широте, но для конкретных подгрупп).

$$K_{у} = \frac{У}{Ш_{б}} \cdot 100, \% \quad (3)$$

где $K_{у}$ – коэффициент устойчивости, %;

$У$ – количество товаров однородной группы, пользующихся устойчивым спросом (условно за критерий устойчивости следует считать наличие товара в продаже при начальном и конечном обследовании).

$$K_{н} = \frac{Н}{Ш_{п}} \cdot 100, \% \quad (4)$$

где $K_{н}$ – коэффициент новизны, %;

$Н$ – количество новых товаров, появившихся в обследованных фирмах, а также являющихся, по мнению исследователя, новыми.

$$K_{р} = \frac{K_{ш} \cdot K_{вш} + K_{п} \cdot K_{вп} + K_{у} \cdot K_{ву} + K_{н} \cdot K_{вн}}{4}, \quad (5)$$

где $K_{р}$ – коэффициент рациональности;

$K_{вш}$ – коэффициент весомости широты;

$K_{вп}$ – коэффициент весомости полноты;

$K_{ву}$ – коэффициент весомости устойчивости;

$K_{вн}$ – коэффициент весомости новизны.

Коэффициенты весомости определяются эмпирическим путем для каждой однородной группы товаров.

Для целей учебного занятия могут быть приняты следующие значения: $K_{вш} = 0,3$; $K_{вп} = 0,2$; $K_{ву} = 0,2$; $K_{вн} = 0,3$.

При проведении более детальных исследований следует определять коэффициенты весомости методом социологических опросов.

Результаты обследования оформите в таблице.

Таблица
Результаты обследования ассортимента_(%)
(наименование группы товаров)

Показатели ассортимента	Наименование торговых фирм					
	1		2		3	
	Даты проведения обследования					
Коэффициенты: широты полноты устойчивости новизны рациональности						

Проанализируйте полученные результаты и сделайте заключение.

Задание 4. Относительный показатель структуры (C_i) отдельных товаров рассчитывается по формуле:

$$C_i = \frac{A_i}{S_i}, \quad (6)$$

где A_i – количество отдельных товаров в натуральном или денежном выражении;

S_i - суммарное количество всех товаров, имеющихся в наличии в натуральном или денежном выражении.

Рассчитайте структуру ассортимента в денежном выражении (условно примите, что в обследованных фирмах товар каждого наименования поступил в количестве 200 кг для развесной продукции и 500 единиц упаковки для фасованной).

Выявите соотношение в процентах между отечественными и импортными товарами. Результаты оформите в таблице.

Структура ассортимента _____ в торговых фирмах (в %)

Перечень товаров	Наименование торговых фирм					
	1		2		3	
	Даты обследования					

Проанализируйте полученные данные и укажите рациональна ли структура ассортимента в денежном выражении в каждом из обследованном торговом предприятии. Ответ аргументируйте.

Задание 5. Проанализируйте и оцените рациональность ассортиментной политики каждой обследованной торговой фирмы с учетом ее местонахождения, предполагаемого сегмента потребителей, наличия конкурентов и др. Дайте обоснование вашим рекомендациям по совершенствованию ассортиментной политики торговых фирм. Результаты анализа и оценки запишите в тетрадь. Групповое обсуждение результатов.

Контрольные вопросы:

1. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?

2. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
3. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
4. Какие необходимы исходные данные для анализа структурных сдвигов?
5. В чем суть метода прямого счета по всем изделиям и что дает для анализа структурных сдвигов его применение?
6. Что показывают результаты анализа структурных сдвигов методом прямого счета по всем изделиям и по проценту выполнения плана?
7. На чем основан метод средних цен анализа структурных сдвигов и каков результат его применения?

Семинарское занятие № 6.

Тема 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Совершенствование технико-организационного уровня хозяйственной деятельности. Элементы производственного процесса: труд, средства труда и предметы труда. Оценка технико-организационного уровня. Качественные показатели использования производственных ресурсов: производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств. Технические и организационные факторы производства. Примерная схема анализа показателей технико-организационного уровня производства. Состав показателей оценки технико-организационного уровня. Научно-технический уровень производства: научно-технический уровень подготовки производства; прогрессивность и качество товаров; прогрессивность технологических процессов; степень механизации, автоматизации и роботизации производства; техническая, энергетическая и информационная вооруженность труда; разработка и выполнение программы научно-технического развития; экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию техники и технологии, ресурсосбережению и экологической безопасности. Уровень организации производства и труда: уровень концентрации, кооперации, специализации и размещения производства; длительность производственного цикла; рациональность организации производства: параллельность, последовательность, прямоточность и др.; уровень организации труда; уровень промышленной эстетики и культуры производства; квалификационный и образовательный уровень персонала; уровень творческого подхода к труду: изобретательства, рационализации и др.; показатели стимулирования труда. Уровень управления хозяйственной деятельностью: производственная структура организации; структура управления организацией; техническая и информационная обеспеченность системы управления; использование экономических, организационно-административных и социально-психологических методов управления; использование современных средств и методов нормирования, планирования, учета и контроля; Уровень развития хозяйственных связей, в т.ч. внешнеэкономических.

Показатели экстенсивности и интенсивности развития производства. Совокупность ресурсов: средства производства (предметы труда и средства труда) и рабочая сила. Экстенсивные (прирост массы используемых в производстве ресурсов) и интенсивные (повышение эффективности использования ресурсов) факторы экономического роста организации. Экстенсивные факторы: увеличение числа работников, основных средств, потребляемых материальных ресурсов. Интенсивные факторы: рост производительности труда в результате сокращения потерь рабочего времени, снижения трудоемкости, высвобождения персонала; снижение материалоемкости товара вследствие ликвидации потерь материалов, применения более прогрессивных предметов труда, повышения коэффициента использования материалов, совершенствовании ценообразования; снижение фондоемкости при повышении коэффициента загрузки и использования оборудования, росте его производительности, улучшении использования производственной мощности, вводе экономически эффективных основных средств. Схема экстенсивного и интенсивного направлений развития производства. Интенсификация производства. Показатели, характеризующие интенсификацию производства: показатели технического и организационного уровней товара и производства; экономические показатели, такие как экономия от снижения трудоемкости, мате-

риалоемкости, себестоимости товара; коэффициент использования материалов, фонда рабочего времени, оборудования, показатели фондоотдачи, энерго- и фондовооруженности труда. Пути повышения эффективности использования материальных ресурсов: уменьшение материалоемкости товаров; сокращение длительности производственного цикла изготовления товара; совершенствование порядка планирования и формирования запасов материальных ресурсов; совершенствование системы материально-технического снабжения; автоматизация и механизация погрузочно-разгрузочных и складских работ; совершенствование системы сбыта товара; внедрение методов оптимизации использования материалов.

Оценка интенсификации организации. Схема последовательности расчета показателей интенсификации. Факторный анализ и оценка влияния каждого вида ресурса на общий прирост объема производства товаров. Схема расчета показателей экстенсивности.

Подготовьте реферат на тему:

1. Методы оценки влияния технико-организационного уровня производства на интенсификацию использования производственных ресурсов
2. Направления повышения технико-организационного уровня производства
3. Показатели технического уровня производства

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов:
 - фондоотдача, фондоемкость;
 - материалотдача, материалоемкость;
 - энергоемкость фондовооруженность;
2. Необоснованный излишек материалов может привести:
 - к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
 - к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
 - не влияет на срок оборачиваемости.
3. От чего не зависит материалоемкость всей товарной продукции:
 - изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
 - изменения количества потребляемых сырья и материалов;
 - изменения цен на ресурсы и готовую продукцию.
4. Увеличение отходов производства:
 - увеличивает объем производства;
 - уменьшает объем производства;
 - не влияет на объем производства.
5. Как определяется коэффициент оборачиваемости производственных запасов:
 - отношением полной себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов;
 - отношением выпуска продукции к стоимости производственных запасов;
 - отношением выпуска продукции к продолжительности одного оборота.
6. На объем продукции оказывают влияние два фактора: количество работников и производительность труда. Каковы эти факторы:
 - количество работников – экстенсивный, а производительность труда – интенсивный;
 - производительность труда – экстенсивный, а количество работников – интенсивный;
 - оба фактора являются интенсивными;

– оба фактора являются экстенсивными.

7. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производственных ресурсов характеризует:

- изменение объема выпущенной продукции;
- изменение эффективности использования ресурсов;
- изменение расхода ресурсов на производство;
- изменение производственной себестоимости.

8. Движение основных фондов анализируется с помощью следующих показателей:

- поступления, выбытия, обновления;
- годности, износа;
- фондоотдачи, фондоемкости;
- денежного потока от инвестиционной деятельности.

9. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- годности, изношенности основных средств;
- фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- выбытия, обновления основных средств;
- выручки от реализации.

10. Для характеристики движения рабочей силы используют:

- среднегодовую численность работников за отчетный период;
- коэффициент текучести;
- показатель производительности труда;
- количество сотрудников согласно штатному' расписанию.

11. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает использование человеческого капитала:

- коэффициент выбытия работников;
- средний возраст работников;
- выручка на одного работника;
- средняя заработная плата одного работника.

12. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

- среднегодовые остатки материалов;
- материалоемкость;
- остатки материалов на складе;
- средний размер закупки материалов и полуфабрикатов.

13. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности?

- экстенсивный;
- интенсивный;
- смешанный.

14. . Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- целодневными потерями рабочего времени;
- внутрисменными потерями рабочего времени;
- ухудшением структуры персонала.

15. Необходимо установить степень сбалансированности рабочей силы и рабочих мест, если известно, что: нормативный коэффициент укомплектованности рабочих мест рабочей силой – 1,5; среднесписочная численность рабочих – 2000 чел.: среднегодовое количество рабочих мест – 1540 чел. По вашему мнению:

- рабочая сила и рабочие места сбалансированы;
- рабочая сила и рабочие места не сбалансированы;
- нет данных для ответа на наставленный вопрос.

16. Что из нижеперечисленного ассоциируется со страховом запасом материальных ресурсов?

- резервный запас;
- ограниченный спрос;
- оптовая скидка;
- затраты на хранение.

17. Проблема оценки производительности связана со следующим фактором:

- неизвестный размер влияния внешних факторов;
- отсутствие точной оценки выпуска продукции;
- эффект изменения качества продукции;
- все вышеперечисленное.

Задание 2. *Рассчитать темпы прироста продукции (в процентах) за счет экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с основными производственными фондами, используя следующие данные, прирост основных средств – 3,5 %, прирост продукции – 4,0%.*

Задание 3. *Определить коэффициент износа основных фондов, если их первоначальная стоимость составляет 123 150 тыс. руб., остаточная стоимость – 84 360 тыс. рублей.*

Задание 4. *Рассчитать фондоотдачу. Основные производственные фонды на начало года составляют 14 300 тыс. руб., на конец года – 14 800 тыс. руб. Выпуск товарной продукции за год равен 28 000 тыс. рублей.*

Задание 5. *Определите коэффициент текучести рабочей силы по следующим данным.*

	Человек
Среднемесячная численность промышленно-производственного предприятия	520
Выбыло с предприятия	115
В том числе:	
Переведены на другие предприятия	7
Уход на учебу, выход на пенсию, призыв в армию	30
Уход по собственному желанию	74
Увольнение за прогулы	4

Задание 6. Если стоимость израсходованных материальных ресурсов возросла на 1,5%, а стоимость продукции увеличилась на 2,8%, то *сколько составляет доля экстенсивного фактора*

в приросте продукции?

Задание 7. Представлена информация о запасах сырья для фабрики текстиля. *Определить максимальную и минимальную нормы запаса по хлопку.*

Вид материалов	Потребность на квартал, кг	Средняя частота поставок в днях	Норма страхового запаса, дней	Фактический остаток на конец квартала, кг
Хлопок	5400	8	2	720
Шерсть	900	10	1	450
Синтетические волокна	3600	14	3	270

Задание 8. Представлена информация о выпуске продукции на заводе «Летон» и использованных материальных ресурсах. *Какова относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов? Определите влияние на прирост продукции изменения расхода материальных ресурсов. Определите влияние на прирост продукции эффективности использования материальных ресурсов.*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Расход материальных ресурсов на производство, млн. у.е.	17 420	17 585
Выпуск продукции, млн. у.е.	32 330	33 812

Задание 9. Определите эффективность использования материала по следующим данным. Расход материалов на производство – 14 688 тыс. у.е.. Возвратные отходы: по цене использования - 300 тыс. у.е.; по цене полноценного сырья - 1200 тыс. у.е.. Какой уровень коэффициента использования материалов характеризует это использование?

Задание 10. Нормативная производительность оборудования 1000 ед, средняя фактическая 800 ед, а эффективная производительность составляет 850 ед. *Сколько составляет коэффициент эффективности использования оборудования?*

Задание 11. Средняя длительность операции составляет 2мин, а производительность труда 80 %. *Сколько составляет расчетное время операции?*

Контрольные вопросы:

1. Дайте понятие технико-организационного уровня.
2. Назовите задачи анализа технического уровня
3. Каковы источники информации анализа?
4. Какова последовательность анализа технического уровня?
5. Какова методика анализа состояния и движение основных фондов?
6. Как анализируется обеспеченность предприятия основными фондами?
7. Какими показателями оценивается эффективность использования основных фондов?
8. Раскройте экономическую сущность показателей эффективности использования основных фондов?
9. Какие факторы влияют на фондоотдачу основных фондов?
10. Какова последовательность анализа показателей эффективности использования основных фондов?
11. Какова методика анализа производственного оборудования?
12. Какие факторы использования оборудования являются интенсивными?

13. Какие факторы использования оборудования являются экстенсивными?
14. Какова цель анализа уровня управления и организации производства?
15. Каковы направления анализа уровня управления и организации производства?

Тема 15. Анализ эффективности использования средств труда

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие первоначальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве взноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоёмкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменения объемов производства на фондоотдачу.

Подготовьте реферат на тему:

1. Понятие, задачи и источники информации анализа основных средств
2. Анализ движения и технического состояния основных средств
3. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
4. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Обобщающим, определяющим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов является:

- коэффициент износа;
- коэффициент обновления;
- коэффициент годности.

2. Отличительной особенностью использования основных средств является?

– многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида в течение длительного времени и постепенный перенос своей первоначальной стоимости на затраты производства;

- ежегодное неоднократное участие в производственном процессе;
- техническое состояние фондов и эффективность их использования.

3. Какой показатель наиболее полно характеризует техническое состояние основных средств:

- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент прироста.

4. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных фондов:

- фондотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда;
- коэффициент сменности, модернизации оборудования;
- показатели производственной мощности.

5. К расчету производственной мощности принимаются:

- все наличное оборудование, числящееся на предприятии;
- установленное оборудование;
- установленное и действующее оборудование.

Задание 2. Предприятие, занимаясь выпуском мебели, на производство годового объема продукции расходует: на древесину – 1000 ден. ед.; на станки – 400 ден. ед.; на агрегаты – 200 ден. ед.; на электроэнергию – 100 ден. ед.; на мазут – 60 ден. ед.; на здания – 160 ден. ед.; на пластмассу – 80 ден. ед.; на фурнитуру – 120 ден. ед.; на транспорт – 180 ден. ед. *Определите стоимость израсходованных предметов труда, средств труда, орудий труда и средств производства.*

Задание 3. *Определите интегральным способом влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, отражающих использование основных средств. Дать оценку.*

Показатели	По плану	Фактически
Количество единиц оборудования	90	100
Объем производства продук-	1800	1900

ции, тыс. руб.		
Производительность оборудования, тыс. руб.	20	19

Задание 4. Составить расчетную формулу взаимосвязи производительности труда с показателями фондовооруженности и фондоотдачи. Рассчитать влияние экстенсивности и интенсивности использования основных средств на изменение производительности труда. Дать оценку.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Численность работающих, чел.	500	510
Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12 750	13 100
Объем продукции, тыс. руб.	20 100	21 400

Контрольные вопросы:

1. Какие задачи анализа использования основных производственных фондов?
2. Как определяется структура фондов, что относится к пассивной и активной части фондов?
3. Как находятся коэффициенты: обновления, выбытия, износа?
4. Назовите показатели эффективности использования основных производственных фондов и дайте их оценку.
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборудования?
6. Какие бывают простои оборудования?
7. Назовите резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Семинарское занятие № 7.

Лабораторная работа №1.

Тема 18. Управление затратами

Производственный (операционный) леверидж количественно характеризуется соотношением между постоянными и переменными расходами в общей их сумме и вариабельностью показателя «прибыль до вычета процентов и налогов». В зарубежной практике он получил название ЕВІТ (earnings before interests and taxes). Именно показатель ЕВІТ позволяет выделить и оценить влияние изменчивости операционного левериджа на финансовые результаты деятельности фирмы.

Уровень производственного левериджа рассчитывается как:

$$L = FC / VC,$$

где FC – постоянные затраты; VC – переменные затраты.

Вместе с этим показателем при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия используют величину эффекта производственного левериджа DOL:

$$DOL = \frac{Q(P - V)}{Q(P - V) - FC},$$

где Q – количество реализованной продукции, шт.; P – продажная цена единицы продукции, руб. (без НДС и прочих налогов с выручки); V – уровень переменных затрат на единицу, руб.; FC – общие постоянные затраты за период, руб.

Точка безубыточности определяется на основании данных об объемах реализации продукции и затратах на ее изготовление. Обязательное условие расчетов – разделение затрат на переменные и постоянные. Переменные затраты изменяются пропорционально объемам выпуска продукции (сырье, мате-, комплектующие, сдельная зарплата, технологическая энергия). Постоянные не зависят от объемов производства (эт затраты на ремонт и содержание оборудования и зданий, арендные и лизинговые платежи, повременная зарплата).

Искомая точка безубыточности в денежном выражении определяется следующей формулой:

$$T = \frac{FC}{P - V}.$$

Задание 1. Организация планирует продать 40 000 единиц продукции. Постоянные затраты составляет $(80 + a)$ млн руб., где a – номер студента по списку группы. Переменные составляют 60 % цены реализации. *Определить, какой должна быть цена реализации единицы продукции для получения операционной прибыли в размере $(20 + a)$ млн рублей.*

Задание 2. Для предприятий «А» и «В», аналогичных по масштабам производства и уровню прибыли до вычета процентов и налогов, проанализировать влияние структуры затрат на уровень производственного леввериджа. *Определить, прибыль какого предприятия при резком снижении объема производства будет изменяться быстрее.* Денежные показатели указываются в млн. руб.

Показатели	Обозначение	Предприятие «А»	Предприятие «В»
Количество реализованных единиц продукции, шт.	Q	1000	1000
Цена за единицу	P		
Выручка	R	$500 + a$	$500 + a$
Полные переменные затраты	VC	$300 + a$	$250 - a$
Удельные переменные затраты	V		
Постоянные затраты	FC		
Прибыль до вычета процентов и налогов	PR		
Производственный левверидж	L_{np}		
Сила производственного леввериджа	DOL		
Точка безубыточности	Q'		

Задание 3. Переменные затраты составляют $(60 + a)$ % продаж предприятия, а общие постоянные затраты равны 105 млн. руб. *Чему равна точка безубыточности?*

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.* Если одновременно увеличиваются постоянные и переменные затраты на единицу продукции, то точка безубыточности:

- увеличивается;
- уменьшается;
- не изменяется;
- исходя из приведенной информации влияние определить невозможно.

Задание 5. Сделайте выводы по проделанной работе.

Тема 19. Анализ себестоимости продукции

Понятие себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты. Издержки. Управление себестоимостью товаров. Главная цель анализа себестоимости.

Факторный анализ себестоимости. Влияние различных факторов на себестоимость продукции. Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий. Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства. Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров. Изменения в данной группе факторов могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений. Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы. Схема анализа влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство товаров. Анализ затрат по экономическим элементам.

Анализ затрат на рубль произведенных товаров. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль произведенных товаров. Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров: изменение структуры произведенных товаров; изменение уровня затрат на производство отдельных товаров; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на произведенные товары. Расчет и оценка затрат на рубль произведенных товаров. Влияние структурных сдвигов в составе товаров. Анализ уровня влияния важнейших факторов на рубль произведенных товаров.

Главные задачи анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости товаров. Факторная схема анализа прямых материальных затрат. Оценка расхода материалов. Анализ затрат на материалы для производства единицы товара. Анализ норм расхода материальных ресурсов. Анализ изменения норм расхода материалов по изделию. Оценка влияния эффективности использования материалов на объем производства.

Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции. Структура затрат на оплату труда в полной себестоимости произведенных товаров. Анализ заработной платы как элемента затрат на производство. Анализ заработной платы в разрезе отдельных статей калькуляции, в первую очередь самостоятельной статьи – заработная плата производственных рабочих.

Подготовьте реферат на тему:

1. Необходимость и целесообразность анализа прямых, переменных и постоянных затрат
2. Система директ-костинг и ее практическое применение в анализе
3. Система директ-костинг: особенности, преимущества, недостатки
4. Маржинальная себестоимость: особенности расчета

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Комплексные расходы на один рубль товарной продукции рассчитываются как:
 - отношение общей величины комплексных расходов к объему товарной продукции;
 - произведение общей величины комплексных расходов и объема товарной продукции;

– отношение объема товарной продукции к общей величине комплексных расходов.

2. В числителе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- общая величина комплексных расходов;
- объем товарной продукции;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

3. В знаменателе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- объем товарной продукции;
- общая величина комплексных расходов;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

4. Превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста общей величины комплексных расходов свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

5. Превышение темпов роста общей величины комплексных расходов над темпами роста объема товарной продукции свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

6. Отклонение комплексных расходов определяется как:

- разность между комплексными расходами за отчетный период и комплексными расходами за базисный период;
- отношение комплексных расходов за отчетный период к комплексным расходам за базисный период;
- произведение комплексных расходов за отчетный период и комплексных расходов за базисный период.

7. Комплексные расходы по отношению к объему производства товарной продукции подразделяются на:

- постоянные и переменные;
- качественные и количественные;
- индивидуальные и обобщающие.

8. Комплексные переменные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции определяются как:

- произведение комплексных переменных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных переменных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана

по объему производства товарной продукции.

9. Комплексные постоянные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции рассчитываются как:

- не рассчитываются, так как, соответствуют величине комплексных постоянных расходов по плану на плановый объем производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных постоянных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции.

Задание 2. Рассмотрим данные отчетности предприятия, которое производит два продукта – товар 1 и товар 2. Известны данные за базовый и отчетный периоды:

	ВВП	УД	b	B	A	C
Базовый период						
Товар 1	500т	42%	\$50/т	\$25 000		
Товар 2	700 т	58%	\$30/т	\$21 000		
Сумма	1200 т	100%		\$46 000	\$20 000	\$66 000
Отчетный период						
Товар 1	550 т	41%	\$54/т	\$29700		
Товар 2	800 т	59%	\$31/т	\$24800		
Сумма	1350 т	100%		\$54500	\$23000	\$77500
Разность						\$11 500

За счет влияния каких факторов сформировался прирост общих затрат на производство? Используя метод цепных подстановок, результаты расчетов отразите в таблице.

Факторы влияния*	ВВП	УД	b	A	Затраты	Изменение
Нет						
Объем выпуска						
Удельный вес						
Переменные затраты						
Постоянные затраты						
Сумма						

/* 0 – базовый период, 1 – отчетный период

Задание 3. Рассмотрим предприятие, которое производит товар 1 и товар 2. Известны следующие данные за базовый и отчетный периоды:

	ВВП	УД	b	B	A	C	p	B*	УЗ**
Базовый период									
Товар 1	500т	42%	\$50/т	\$25 000			\$79	\$39500	
Товар 2	700 т	58%	\$30/т	\$21 000			\$44	\$30800	
Сумма	1200 т	100%		\$46 000	\$20 000	\$66 000		\$70300	\$0,94
Отчетный период									
Товар 1	550 т	41%	\$54/т	\$29700			88	\$48400	

Товар 2	800 т	59%	\$31/т	\$24800			50	\$40000	
Сумма	1350 т	100%		\$54500	\$23000	\$77500		\$88400	
Разность						\$11 500		\$18100	\$0,88

/* В – выручка; /**УЗ – удельные затраты на рубль реализованной продукции

Произведите оценку влияния факторов на изменение удельных затрат методом цепных подстановок. Результаты расчетов отразите в следующей таблице:

Факторы влияния*	ВВП	УД	b	A	p	Затраты	Выручка	УЗ	Изменение
Нет									
Объем выпуска									
Удельный вес									
Переменные затраты									
Постоянные затраты									
Цены реализации									

Контрольные вопросы:

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?
2. От каких факторов зависит организация анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Назовите основные источники информации, необходимые для анализа себестоимости продукции и услуг.
4. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики производства продукции (услуг).
5. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
6. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?
7. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?
8. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.
9. Назовите факторы и сконструируйте факторные модели изменения суммы: а) прямых материальных затрат; б) прямой заработной платы персонала; в) затрат на содержание основных средств; г) накладных и коммерческих расходов.
10. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.

Семинарское занятие № 8.

Лабораторная работа №2.

Тема 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

Рентабельность производственной деятельности – это отношение прибыли от реализации к сумме выручки предприятия за период.

Рентабельность предприятия – отношение балансовой (общей) прибыли предприятия к чистому объему продаж (сумме выручки без налогов с оборота).

Чистая рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли предприятия к средней величине собственного капитала.

Задание 1. На основании таблицы с исходными данными сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Исходные данные:

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Внереализационная прибыль	Среднегодовая стоимость инвестированного капитала
2008	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20
2009	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Задание 2. На основании данных нижеследующей таблицы произвести анализ прибыли от продаж продукции. Заполните следующую таблицу.

Показатели	Выручка от продажи за вычетом налогов	Полная себестоимость
План	100 + а	130 – а
Факт	109 + а	103 + а

Показатели	План на год	Факт за год	% выполнения плана	Отклонение (+,-)
Выручка от продажи продукции за вычетом НДС, акцизов и т.д.				
Полная себестоимость проданной продукции				
Прибыль от продаж				

Задание 3. На основании данных нижеследующей таблицы провести анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Заполните следующую за ней таблицу.

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Прибыль от прочей деятельности	Расходы от внереализационных операций
Прошлый год	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20
Отчетный год	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Динамика в %	Отклонение (+,-)
Выручка				
НДС				
Себестоимость продукции				
Прибыль от реали-				

зации				
Уровень рентабельности производства, %				
Прибыль от прочей деятельности				
Доходы от внереализационных операций				
Расходы от внереализационных операций				
Балансовая прибыль				
Налоги, выплачиваемые из прибыли				
Чистая прибыль				
Рентабельность предприятия, %				

Задание 4. Сделайте выводы по проделанной работе.

Тема 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Организация выступлений студентов с *интерактивными презентациями* по темам, связанным с проблемой существования широкого разнообразия методов анализа финансового состояния коммерческих организаций.

Финансовое состояние организации. Цели и содержание управления финансовым состоянием коммерческой организации. Последовательность проведения анализа финансового состояния организации: оценка текущего состояния организации и его изменения по сравнению с предыдущим периодом; определение причин, которые привели к изменению финансового положения организации; разработка программы действий на будущее. Экспресс-анализ финансового состояния коммерческой организации. Основные источники информации для анализа финансового состояния: бухгалтерский баланс организаций (ф. № 1 годовой и квартальной отчетности), отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 годовой и квартальной отчетности), отчет об имениях капитала (ф. № 3 годовой отчетности), отчет о движении денежных средств организации (ф. № 4 годовой отчетности), приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5 годовой отчетности). Чтение форм отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в этих формах как один из распространенных приемов анализа отчетности. Подгруппа приемов для более детального анализа отчетности: составление сравнительных таблиц с выявлением абсолютного и относительного (в процентах) отклонения по основным показателям отчетности; исчисление относительных отклонений показателей в процентах по отношению к балансовому году за несколько лет (за пять или десять); исчисление показателей за ряд лет в процентах к какому-либо итоговому показателю (к итогу баланса, объему производства и продаж). Способы осуществления анализа финансового состояния: анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей; анализ по уплотненному сравнительному аналитическому балансу, который строится путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей; анализ по балансу, подвергнутому дополнительной корректировке на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах. Сравнительный бухгалтерский баланс.

Понятие имущества организации. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования в разрезе разделов и статей баланса. Анализ внеоборотных активов. Анализ

оборотных активов. Анализ капитала и резервов. Анализ долгосрочных обязательств. Анализ краткосрочных обязательств. Аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при увеличении актива и пассива. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при уменьшении актива и пассива. Три подхода к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса: пересчет балансовых данных с учетом различных индексов изменения цен для различных видов ресурсов; пересчет балансовых данных с учетом единого индекса инфляции для различных видов ресурсов; пересчет всех статей баланса для каждого момента времени в твердую валюту по биржевому курсу на дату составления баланса.

Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей. Система показателей оценки имущественного положения организации по данным бухгалтерской отчетности: сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении организации; доля основных средств в активах; доля активной части основных средств; коэффициент износа основных средств; коэффициент износа активной части основных средств; Коэффициент обновления основных средств; коэффициент выбытия основных средств.

Подготовьте реферат на тему:

1. Анализ финансового состояния в системе комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций
2. Объекты и система прогнозно-аналитических методов оценки финансового состояния организаций
3. Методика прогнозирования финансового состояния с использованием компьютерных технологий
4. Аналитические процедуры оценки финансового состояния организаций в рамках текущей деятельности

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Одним из критериев устойчивого финансового состояния является соблюдение равенства запасов и затрат сумме:

- оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств плюс краткосрочных кредитов и займов и источников, ослабляющих финансовую напряженность.

2. Показатель финансовой устойчивости определяется как отношение:

- величины заемного капитала к собственному;
- величины собственного капитала к заемному;
- величины заемного капитала к общей сумме капитала;
- величины собственного капитала к общей сумме капитала.

3. Способность функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска – это:

- финансовое состояние предприятия;
- финансовая привлекательность предприятия;
- финансовая устойчивость предприятия;
- финансовая независимость предприятия.

4. Ликвидность баланса предприятия – это:

- степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- превышение активов предприятия над его пассивами;
- способность погашать свои обязательства в короткий срок;
- оптимальная структура источников ресурсов.

5. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением:

- оборотных средств к текущим пассивам;
- суммы денежных средств и дебиторской задолженности к текущим пассивам;
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам;
- денежных средств к текущим пассивам.

6. Предприятие официально объявляется банкротом с последующей ликвидацией:

- после признания факта экономической несостоятельности хозяйственным судом;
- после неудовлетворительной санации, признанной хозяйственным судом;
- на основании выявления неудовлетворительной структура баланса;
- по заявлению кредитора (кредиторов).

7. Сумма кредиторской задолженности, которая свидетельствует о банкротстве предприятия:

- равна стоимости имущества должника;
- превышает стоимость имущества должника;
- признается достаточно высокой кредитором;
- не может быть погашена в ближайшей перспективе.

8. Неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда – это:

- экономическая несостоятельность;
- реальное банкротство;
- ложное банкротство;
- финансовый кризис.

9. Организация считается устойчиво неплатежеспособной, если неудовлетворительная структура баланса имеется в течение:

- 4-х кварталов;
- 3-х кварталов;
- 6-и кварталов.

10. Санация – это:

- меры по финансовому оздоровлению и восстановлению платежеспособности организации (предприятия);
- решение о банкротстве с ликвидацией должника;
- определение о прекращении производства по делу о банкротстве.

Задание 2. Агрегированный баланс предприятия содержит следующие данные в тыс. руб.:

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
I. Внеоборотные ак-	13 950	III. Капитал и резер-	10 550

ТИВЫ, В Т. Ч.:		ВЫ, В Т.Ч.:	
Нематериальные активы	950	Уставный капитал	100
Основные средства	10 500	Добавочный капитал	8 750
Незавершенное строительство	2 000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 700
Долгосрочные финансовые вложения	500	IV. Долгосрочные обязательства	2 000
II. Оборотные активы, в т. ч.:	7 450	V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	8 850
Запасы	700	Займы и кредиты	1 000
Дебиторская задолженность	6 630	Кредиторская задолженность	7 050
Денежные средства	120	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	800
Итого	21 400	Итого	21 400

Определить следующие показатели финансового состояния предприятия: коэффициент независимости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент покрытия, коэффициенты эффективности использования средств предприятия, в том числе собственных средств предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные факторы, определяющие потребность предприятия в финансовых ресурсах?
2. Что такое собственный и заемный капитал предприятия?
3. Назовите основные способы привлечения финансовых ресурсов на предприятие?
4. Характеристика банковского кредита как способа привлечения необходимых финансовых средств.
5. Какие нетрадиционные виды кредитования существуют и что они собой представляют?
6. Раскройте понятие лизинга и его отличие от аренды?
7. Какие статьи затрат входят в состав лизинговых платежей?
8. Какие виды лизинга и их особенности вы знаете?
9. Что такое факторинг и в чем его отличие от уступки права требования?
10. Эмиссия каких ценных бумаг предприятия может позволить привлечь необходимые средства?
11. Какие факторы учитываются при выборе вида эмитируемых ценных бумаг с целью привлечения финансовых ресурсов?
12. Назовите основные источники информации для проведения финансового анализа предприятия?
13. Какие показатели финансового состояния характеризуют платежеспособность предприятия? Как их рассчитать?
14. Какие показатели финансового состояния характеризуют финансовую устойчивость и независимость предприятия? Как их рассчитать?
15. Какие показатели финансового состояния характеризуют деловую активность предприятия? Как их рассчитать?
16. Как рассчитать чистые активы предприятия?
17. Какие показатели рентабельности представляют интерес для акционеров?

7.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины для самостоятельного изучения	Учебно-методическая документация (список рекомендуемой литературы (основная, дополнительная), ресурсы «Интернет», информационно-справочные системы)	Учебно-методические средства
1-11	Характеристика комплексного экономического анализа	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
10	Анализ объема производства и продаж	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной дея-</p>	1. Решить тест и выполнить за-

		<p>тельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>дания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
11	Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p>

		<p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
12	Анализ обновления продукции и ее качества	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
13	Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru	
14	Оценка и анализ уровня организации производства и управления	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем; 3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.
15	Анализ эффективности использования средств труда	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. —</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем; 2. Ответить

		<p>URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
16	Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысова Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p style="text-align: center;">Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>телем тему.</p>
17	<p>Анализ создания и использования материальных ресурсов организации</p>	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сыроева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
18	Управление затратами	<p>Основная литература</p> <p>3. Войтов А.Г. Эффективность труда и хозяйственной деятельности. Методология измерения и оценки[Электронный ресурс]: монография / Войтов А.Г.— М.: Дашков и К, 2015. 230— с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10745.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем.
19	Анализ себестоимости продукции	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-</p>	1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;

		<p>библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
20	Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысова Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p>

		<p>по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
21	<p>Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа</p>	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>

		<p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
22	Анализ эффективности использования оборотных активов организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>3. Войтов А.Г. Эффективность труда и хозяйственной деятельности. Методология измерения и оценки[Электронный ресурс]: монография / Войтов А.Г.— М.: Дашков и К, 2015. 230— с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10745.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем
23	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. —</p>	1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;

		<p>Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	<p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на заданную преподавателем тему.</p>
24	Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысова Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа:</p>	<p>1. Решить тест и выполнить задания, предложенные преподавателем;</p> <p>2. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;</p> <p>3. Подготовить реферат на за-</p>

		<p>http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	данную преподавателем тему.
25	Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта	<p style="text-align: center;">Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.—</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем;

		<p>ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	
26	Оценка бизнеса	<p>Основная литература</p> <p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. – URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем
27	Оценка деятель-	Основная литература	

ности организации на рынке ценных бумаг	<p>Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / Долматова О.В., Сысоева Е.Н. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/79764.html— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Дополнительная литература:</p> <p>9. Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/898.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>10. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/5248.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>11. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20287.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>12. Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14369.— ЭБС «IPRbooks», по паролю</p> <p>Информационное обеспечение: Электронная гуманитарная библиотека. — URL: http://www.gumfak.ru</p>	1. Ответить на контрольные вопросы, предложенные преподавателем
---	--	---

7.4.1. Перечень информационных

технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

СПС «Консультант Плюс» (локальная сеть Института)

ЭБС «IPRbooks» URL: <http://www.iprbookshop.ru/11020> или локальная сеть Института

Компьютерная презентация лекций (Power Point)

Рабочее место в Институте, оборудованное компьютером с выходом в сеть Интернет

Локальная сеть Волгоградского гуманитарного института (учебно-методическая документация)

Электронная почта студента ВгГИ (_____@vggi.ru)

Поисковые системы: <http://www.yandex.ru/>; <https://www.google.ru/>; <https://mail.ru/>

7.4.2. Методические указания обучающемуся для осуществления самостоятельной работы

Одним из основных методов овладения знаниями является *самостоятельная работа студентов*, объем которой определяется учебно-методическим комплексом в часах для каждой категории студентов по данному направлению. Самостоятельная работа планируется, с учетом расписания занятий и тематического плана по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности». Проводя самостоятельную работу, обучающиеся опираются на методические советы и рекомендации преподавателя.

Внедрение этой формы обучения, думается, будет способствовать повышению качества образования. Во-первых, за счет того, что каждый студент при личной встрече с преподавателем сможет решить именно те, проблемы, которые возникают у него при изучении материала и реализации изученного на практике. Тогда, как в группе решаются проблемы не доступные пониманию большинству студентов. Во-вторых, повысится уровень самостоятельности студента. Если при проведении группового занятия студент может не принимать активного участия в обсуждении и решении проблемы, или просто соглашаться с решениями, предложенными другими, то, работая самостоятельно, он вынужден будет решать проблему самостоятельно, что в конечном итоге подготовит его к будущей практической деятельности. Студент также сможет самостоятельно планировать время, затрачиваемое им на постановку проблемы, ее решения, и составления отчета для преподавателя, что опять же будет способствовать повышению уровня образования данного студента.

Для повышения эффективности самостоятельной работы студентов рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой основной и дополнительной литературы. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач. Затем нужно самостоятельно разобрать и решить рассмотренные в тексте примеры, выясняя в деталях практическое значение выученного теоретического материала. После чего еще раз внимательно прочитать все вопросы теории, попутно решая соответствующие упражнения, приведенные в учебниках и сборниках задач.

Помощь в самостоятельной подготовке студенту окажут материалы учебно-методического комплекса. Они содержат перечень вопросов, которые необходимо изучить самостоятельно. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Студенту необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

Выполнение студентами самостоятельной работы контролируется. Все эти задания, темы рефератов и тесты для контроля знаний студентов можно найти в материалах учебно-методического комплекса в разделе: Фонд оценочных средств.

Одной из форм контроля самостоятельной работы является тест. При подготовке *к тесту* обучающийся должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); рассмотреть практические задачи, предложенные к данной теме; еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тесты включает в себя от 10 до 20 заданий. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа студенту отводится 20 минут. Студент должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его.

Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- умение оперировать понятиями и категориями;
- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения;
- умение самостоятельно толковать источники;
- развитие навыков самостоятельной работы с учебной и научной литературой при решении поставленных задач.

Студенты, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Форма контроля – *реферат, доклад, аналитический обзор*. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

Контрольные работы. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, материалами судебной практики, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
- развитие навыков самостоятельной работы учебной и научной литературой при решении поставленных задач;
- развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
- выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
- развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
- закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.

- умение оперировать понятиями и категориями;
- умение грамотно анализировать факты и возникающие в связи с ними отношения.

Критерии оценки и шкала оценивания знаний, умений, навыков:

5 БАЛЛОВ (отлично):

- систематизированные, полные знания по всем вопросам;
- свободное владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях понятий и значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
- умение использовать научные достижения дисциплин;
- ориентирование в специальной литературе ;
- знание основных проблем базовых дисциплин.

4 БАЛЛА (хорошо):

- в основном полные знания по всем вопросам;
- владение терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

3 БАЛЛА (удовлетворительно):

- фрагментарные знания при ответе;
- владение терминологией;
- не полное представление о сущности и взаимосвязях значимых явлений и процессов;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;

2 БАЛЛА (неудовлетворительно):

- отсутствие знаний и компетенций;
- отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях значимых явлений;
- неумение владеть терминологией.

7.5. Образовательные технологии

Компетентностные задачи, решаемые в процессе освоения разделов дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности», предполагают широкое использование традиционных и современных форм, методов и технологий обучения, направленных на развитие творческого мышления, овладение методами анализа информации, выявления проблемных областей и нахождения оптимальных вариантов решения, выработку навыков критического оценивания различных точек зрения, четкого изложения и отстаивания собственной позиции в устной и письменной форме, приобретение опыта работы в команде, стимулирование к организации систематической и ритмичной самостоятельной работы по дисциплине, самоанализ, самоконтроль и самооценку.

Лекционный курс основывается на сочетании классических образовательных технологий с элементами проблемного обучения, дискуссии и лекций-практикумов. Часть лекционных занятий проводится с использованием информационных технологий (комплекты слайдов).

На практических занятиях применяются современные образовательные технологии: ролевая игра, метод проектной деятельности с последующей презентацией и защитой проекта, метод мозгового штурма и др.

В рамках освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» используются такие образовательные технологии, как:

- *лекция-презентация на основе современных мультимедийных средств по темам «Организация аналитической работы», «Бюджетирование как система планирования деятельности организации», «Методы маркетинговых исследований», «Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров», «Анализ*

эффективности использования средств труда». Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя.

- *метод мозгового штурма* по темам «Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов» - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертной оценки. В развитом виде предполагает синхронизацию действий участников в соответствии с распознаваемой ими схемой оцениваемого процесса.

Мозговая атака” применяется, когда нужно выяснить информированность и/или отношение участников (студентов) к определенному вопросу. Можно применять эту форму работы для получения обратной связи. Алгоритм проведения:

1. Задать участникам определенную тему или вопрос для обсуждения.
2. Предложить высказать свои мысли по этому поводу.
3. Записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений).
4. Когда все идеи и суждения высказаны, нужно повторить, какое было дано задание, и перечислить все, что записано вами со слов участников.
5. Завершить работу, спросив участников, какие, по их мнению, выводы можно сделать из получившихся результатов и как это может быть связано с темой занятия.

После завершения “мозговой атаки” (которая не должна занимать много времени, в среднем 4-5 минут), необходимо обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные. “Мозговая атака” является эффективным методом при необходимости: обсуждения спорных вопросов, стимулирования неуверенных обучаемых для принятия участия в обсуждении, сбора большого количества идей в течение короткого периода времени, выяснения информированности или подготовленности аудитории.

- *организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам* по темам «Технология составления и контроля бюджетов организации», «Методы маркетинговых исследований», «Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа». Метод представляет собой выступление студента в течение 15-20 с применением следующих активных минут форм обучения: фасилитация, ведомая (управляемая) дискуссия или беседа, модерация (соблюдение правил), демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм, мотивационная речь, кейс-метод (разбор ситуаций).

№ п/п	Тема занятия	Вид учебного занятия	Формы/методы активного, интерактивного обучения	Количество часов
1.	Организация аналитической работы	Лекция	Лекция-презентация	2

2.	Бюджетирование как система планирования деятельности организации	Лекция	Лекция-презентация	2
3	Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов	Семинар	Мозговой штурм по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях	2
4.	Технология составления и контроля бюджетов организации	Семинар	Организация выступлений студентов с интерактивными презентациями по темам, связанным с проблемой составления контроля бюджетов организации	2
Итого:				8

8. Перечень основной и дополнительной литературы

Основная литература

1. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. **Управленческий анализ : учебное пособие** / Долматова О.В., Сысоева Е.Н. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>— Режим доступа: для авторизир. пользователей.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Дополнительная литература:

1. **Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/** Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 272 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/898>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. **Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/** Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2011.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5248>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. **Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/** Стражев В.И.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2012.— 144 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20287>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. **Зотов В.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие/** Зотов В.П.— Электрон. текстовые данные.— Кемерово: Кемеровский технологический институт пищевой промышленности, 2009.— 196 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14369>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Информационное обеспечение:

1. Электронная гуманитарная библиотека. – URL: <http://www.gumfak.ru>

9. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет»

Адрес	Содержание
http://www.vggi.ru/	сайт ВГГИ
http://www.ict.edu.ru/	Федеральный образовательный портал «Информационно-телекоммуникационные технологии в образовании»
http://www.edu.ru/	Федеральный портал «Российское образование»
http://dic.academic.ru/searchall.php	Словари и энциклопедии
http://econom.nsc.ru/jep/	Виртуальная экономическая библиотека
http://ek-lit.agava.ru/books.htm	Библиотека экономической и деловой литературы
http://glossary.ru/	Служба тематических толковых словарей
http://gov.ru	Правительство РФ
http://rsl.ru/	Российская государственная библиотека
http://www.gks.ru/	Федеральная служба государственной статистики
http://www.kommersant.ru/	Ежедневная газета «Коммерсантъ»
http://www.minfin.ru/	Министерство финансов РФ
http://www.vopreco.ru/	Журнал «Вопросы экономики»
http://www.loginfo.ru/	Журнал «Логистика. Транспорт»

10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочные системы

СПС «Консультант Плюс» (локальная сеть Института)

ЭБС «IPRbooks» URL: <http://www.iprbookshop.ru/11020> или локальная сеть Института

Компьютерная презентация лекций (Power Point)

Рабочее место, оборудованное компьютером с выходом в сеть Интернет

Локальная сеть Волгоградского гуманитарного института (учебно-методическая документация)

Электронная почта студента ВгГИ (_____@vggi.ru)

Поисковые системы: <http://www.yandex.ru/>; <https://www.google.ru/>; <https://mail.ru/>

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование	Наименование помещения или оборудования
1.	Специализированные аудитории:	Компьютерный класс
2.	Специализированная мебель и оргсредства	–
3.	Специальное оборудование:	Интерактивная доска
4.	Технические средства обучения:	Мультимедийная доска, проектор, ноутбук
5.	Иное	

12. Методические указания для обучающихся.

Изучение курса «Анализ хозяйственной деятельности» обусловлено большой как теоретической, так и практической значимостью. Специфический вклад изучения зарубежной литературы в профессиональную подготовку будущего специалиста связан не только с получением новой информации о историко-литературных феноменах и расширением диапазона его мышления, но и формированием особой ориентации этого мышления, которая суммируется в виде установок: на формирование критического отношения к упрощенному и однозначному объяснению литературных явлений; на использование особого метода исследования литературного процесса, отличного от «простого здравого смысла»; на признание существования множества равноправных художественных систем, обуславливающих во многом развитие национальных литератур.

В этой связи представляется важным овладение студентами знаниями в этой области.

Изучение дисциплины заключается в *посещении лекций, семинарских занятий и самостоятельной работы студента.*

Студенты посещают *лекции*, ведут конспекты, дорабатывают их, изучая основную и дополнительную литературу. Целью изучения лекционного материала является формирование у студентов теоретических знаний. Задачами изучения лекционного материала является: усвоение теоретических основ и нормативного материала; выработка умений применения в практической деятельности полученных знаний в этой сфере.

Учитывая специфику преподаваемой дисциплины, задачами, которые стоят перед студентом на лекционных занятиях, является изучение основных коммуникативно-стилистических аспектов речи. Также в соответствии с поставленной задачей студент должен научиться грамотно выражать свои мысли, аргументировать свои доказательства.

Помимо изучения теоретического материала студент должен уметь грамотно применить его на практике, знать особенности профессиональных групп общества, их иерархию. Важно также иллюстрировать изученный материал примерами. Это позволит студентам не только лучше усвоить и понять учебный материал, но способствует лучшему запоминанию.

На семинарских занятиях студенты участвуют в обсуждении всех запланированных вопросов, решают практические задачи. Студенты также выполняют различные задания, направленные на глубокое овладение знаниями учебной дисциплины.

Цель проведения семинарских занятий является закрепление теоретического и практического материала, полученного студентом на лекционных занятиях.

Для повышения эффективности подготовки студентов **к семинарскому занятию** рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой, как конспектов лекций, так и учебников. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач.

Помощь в этом вопросе студенту окажут материалы **учебно-методического комплекса**.

Во-первых, они содержат перечень вопросов, которые рассматривались на лекционном занятии. Если студент по каким-либо причинам не посетил его, к каждой теме дана литература, которая поможет восполнить пробелы.

Во-вторых, материалы учебно-методического комплекса содержат перечень вопросов, которые будут рассматриваться на семинарском занятии. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Студенту необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Использование дополнительной литературы становится обязательным, если на это прямо указал преподаватель.

В-третьих, материалы учебно-методического комплекса содержат методические рекомендации для подготовки к семинарскому занятию. В первую очередь надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

В-четвертых, материалы учебно-методического комплекса содержат задачи и ситуации для обсуждения. В целях более глубокого изучения дисциплины, формирования навыков и умений письменного изложения проблемы, студентам предлагается решать задачи письменно.

При подготовке к семинарским занятиям так же следует обратить внимание на следующие моменты:

При решении заданий студент должен использовать следующий алгоритм:

- внимательно прочитать задачу;
- определить, какой изучаемой проблеме посвящено задание;
- изучить основную и дополнительную литературу, лекционный материал;
- определить норму, подлежащую применению для правильного решения задачи;
- привести обоснование своей позиции;
- письменно изложить ответ.

С целью проверки глубины усвоения пройденного материала, а также в рамках подготовки к итоговому контролю (экзамену), студенты выполняют аудиторские контрольные работы и тесты.

При подготовке **к контрольной работе** студент должен использовать следующий алгоритм: внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсуждения, основную и дополнительную литературу); рассмотреть практические задания, предложенные к данной теме; еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

При подготовке **к тесту** студент должен внимательно изучить материал, предложенный преподавателем и учебно-методическим комплексом (основные термины, вопросы для обсужде-

ния, основную и дополнительную литературу); еще раз вернуться к теоретическим вопросам для закрепления материала.

Как правило, тесты включает в себя от 10 до 20 заданий. На ознакомление с вопросами и формулирование ответа студенту отводится 20 минут. Студент должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его.

Студенты, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно». Студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

Одним из основных методов овладения знаниями является *самостоятельная работа студентов*, объем которой определяется учебно-методическим комплексом в часах для каждой категории студентов по данной специальности. Самостоятельная работа планируется, с учетом расписания занятий и тематического плана по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности». Проводя самостоятельную работу, студенты опираются на методические советы и рекомендации преподавателя.

Внедрение этой формы обучения, думается, будет способствовать повышению качества образования. Во-первых, за счет того, что каждый студент при личной встрече с преподавателем сможет решить именно те, проблемы, которые возникают у него при изучении материала и реализации изученного на практике. Тогда, как в группе решаются проблемы не доступные пониманию большинству студентов. Во-вторых, повысится уровень самостоятельности студента. Если при проведении группового занятия студент может не принимать активного участия в обсуждении и решении проблемы, или просто соглашаться с решениями, предложенными другими, то, работая самостоятельно, он вынужден будет решать проблему самостоятельно, что в конечном итоге подготовит его к будущей практической деятельности. Студент также сможет самостоятельно планировать время, затрачиваемое им на постановку проблемы, ее решения, и составления отчета для преподавателя, что опять же будет способствовать повышению уровня образования данного студента.

Для повышения эффективности самостоятельной работы студентов рекомендуется следующий порядок ее организации. Сначала изучаются теоретические вопросы по соответствующей теме с проработкой основной и дополнительной литературы. Особое внимание следует обратить на понимание основных понятий и определений, что необходимо для правильного понимания и решения задач. Затем нужно самостоятельно разобрать и задания, выясняя в деталях практическое значение выученного теоретического материала. После чего еще раз внимательно прочитать все вопросы теории, попутно решая соответствующие упражнения, приведенные в учебниках.

Помощь в самостоятельной подготовке студенту окажут материалы учебно-методического комплекса. Они содержат перечень вопросов, которые необходимо изучить самостоятельно. К каждой теме прилагается список основной и дополнительной литературы, изучение которой будет способствовать наиболее полной подготовке к занятию. Студенту необходимо знать, что для подготовки достаточно использовать один из приведенных источников основной литературы. Для расширения познаний необходимо обращаться к дополнительной литературе. Надо обратить внимание на то, что к каждой теме приведены основные понятия и краткое содержание материала, необходимого для изучения.

Выполнение студентами самостоятельной работы контролируется в зависимости от задания в форме проверки конспекта, проверки выполнения индивидуального задания, проведения коллоквиума, проведения компьютерного тестирования, написания рефератов. Все эти задания, а также содержат задачи, темы рефератов и тесты для контроля знаний студентов можно найти в материалах учебно-методического комплекса.

Оценка знаний, умений и навыков (компетенций) при интерактивных формах занятий. Знания оцениваются по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний и умений студентов учитываются следующие критерии:

- развитие навыков самостоятельного научного поиска необходимой литературы;
 - развитие навыков самостоятельной работы с источниками литературы при решении поставленных задач;
 - развитие навыков научного анализа материала и его изложения;
 - выработка умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;
 - развитие умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;
 - закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.
- умение оперировать понятиями и категориями литературоведения;
 - умение грамотно анализировать произведения литературы;

Критерии оценки и шкала оценивания знаний, умений, навыков:

5 БАЛЛОВ (отлично):

- систематизированные, полные знания по всем вопросам;
- свободное владение литературоведческой терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
 - умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
 - умение использовать научные достижения филологических и других связанных с ними дисциплин;
 - ориентирование в специальной литературе.

4 БАЛЛА (хорошо):

- в основном полные знания по всем вопросам;
- владение литературоведческой терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
 - способность толковать законы и другие нормативные правовые акты, юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства;
 - ориентирование в специальной литературе.

3 БАЛЛА (удовлетворительно):

- фрагментарные знания при ответе;
- владение литературоведческой терминологией;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами.

2 БАЛЛА (неудовлетворительно):

- отсутствие знаний и компетенций;
- отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях литературного процесса;
- неумение владеть литературоведческой терминологией.

Завершающей формой контроля изучения курса «Анализ хозяйственной деятельности» является зачет, *экзамен*. Вопросы к экзамену содержатся в учебно-методическом комплексе дисциплины. При подготовке к экзамену студент должен руководствоваться следующими положениями:

- определить к какой из изученных тем относится вопрос;
- при помощи учебно-методического комплекса определить объем содержания данного вопроса;
- изучить основные положения данного вопроса, используя конспекты лекций, основную и дополнительную литературу, указанную в материалах учебно-методического комплекса

Экзамен. Экзаменатор оценивает знания по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний, умений и навыков студентов учитывается:

- умение оперировать юридическими понятиями и категориями;
- умение юридически грамотно анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения;
- умение самостоятельно толковать и правильно правовые нормы;
- умение давать квалифицированные юридические заключения и консультации;
- умение правильно составлять и оформлять юридические документы.

В результате использования форм обучения, рассмотренных выше, студенты должны получить комплексные знания теории изучаемой дисциплины, практики его применения, теоретических источников, уметь применять полученные знания в процессе практической деятельности, грамотно составлять экономические документы. Студенты должны комплексно подходить к решению поставленных проблем и быть самостоятельными в принятии решений.

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра экономики и менеджмента

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры экономики и менеджмента

Оценочные материалы

Анализ хозяйственной деятельности

1.1. Описание индикаторов достижения компетенций (показателей оценивания) и критериев оценивания компетенций, а также шкал оценивания.

Наименование и код компетенции (Результаты освоения программы бакалавриата)	Этапы формирования компетенции (разделы, темы дисциплины, изучение которых формирует компетенцию)*	Индикатор достижения компетенций Составляющие результатов освоения Показатели оценивания (знания, умения, навыки)
- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	<p>Характеристика комплексного экономического анализа</p> <p>Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ</p> <p>Анализ обновления продукции и ее качества</p> <p>Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров</p> <p>Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа</p> <p>Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации</p>	<p>Знать: основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; систему категорий и методов, необходимых для решения типовых задач в различных областях профессиональной экономической деятельности.</p> <p>Уметь: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p> <p>Владеть современными методами сбора обработки и анализа экономических и социальных данных.</p>
способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);	<p>Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ</p> <p>Анализ обновления продукции и ее качества</p> <p>Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров</p> <p>Оценка и анализ уровня организации производства и управления</p> <p>Анализ эффективности использования средств труда</p>	<p><i>Знать:</i> основы экономического анализа, линейной алгебры, теории вероятностей и математической статистики, необходимые для решения экономических задач; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне, знать типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей и действующую нормативно-правовую базу.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и дей-</p>

		<p>ствующей нормативно-правовой базы, применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования для решения экономических задач; применять аналитические и численные методы решения поставленных задач (с использованием готовых программных средств); разрабатывать мероприятия по повышению эффективности работы организации;</p>
		<p>Владеть методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов, владение современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на макро-и микроуровне; методами определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, мероприятий по повышению конкурентоспособности продукции, совершенствованию организации и управления.</p>
<p>способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);</p>	<p>Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта Оценка бизнеса Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг Анализ создания и использования материальных ресурсов организации Управление затратами Анализ себестоимости продукции Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа Анализ эффективности использования оборотных активов организации Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации</p>	<p><i>Знать:</i> основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровне, <i>владеть и понимать</i> финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.</p>

		<p><i>Уметь:</i> использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>
		<p><i>Формируемые навыки:</i> владеть современными методами сбора обработки и анализа экономических и социальных данных, владение современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на макро- и микроуровне, способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p>

*Наименование темы, раздела или тем, разделов берется из рабочей программы дисциплины.

К разделам № 1-27 (устный ответ, активные и интерактивные формы, зачет)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	<p>Выставляется студенту, если он проявил следующие знания, умения, навыки:</p> <p>систематизированные, полные знания по всем вопросам, входящим в показатель «знать» соответствующей компетенции;</p> <p>свободное владение экономической терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;</p> <p>четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях экономических понятий и явлений;</p> <p>умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p> <p>умение использовать научные достижения экономических и других связанных с ними дисциплин;</p> <p>ориентирование в специальной литературе ;</p> <p>знание основных проблем экономической дисциплины.</p>
хорошо	<p>Выставляется студенту, если он проявил следующие знания, умения, навыки:</p> <p>в основном полные знания по всем вопросам тем, формирующим компетенцию;</p>

	<p>владение экономической терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;</p> <p>четкое представление о сущности и взаимосвязях экономических явлений;</p> <p>умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p>
удовлетворительно	<p>Выставляется студенту, если он проявил следующие знания, умения, навыки:</p> <p>фрагментарные знания при ответе;</p> <p>владение экономической терминологией;</p> <p>не полное представление о сущности и взаимосвязях экономических явлений и процессов;</p> <p>умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p>
неудовлетворительно	<p>Выставляется студенту, если он продемонстрировал:</p> <p>отсутствие знаний и умений;</p> <p>отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях экономических явлений;</p> <p>неумение владеть экономической терминологией;</p> <p>отсутствие сформированных навыков;</p> <p>отсутствие сформированной компетенции</p>
Зачтено	<p>Выставляется студенту, если он проявил следующие знания, умения, навыки:</p> <p>фрагментарные знания при ответе;</p> <p>владение экономической терминологией;</p> <p>не полное представление о сущности и взаимосвязях экономических явлений и процессов;</p> <p>умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;</p>
Не зачтено	<p>Выставляется студенту, если он продемонстрировал:</p> <p>отсутствие знаний и умений;</p> <p>отсутствие представления о сущности, характере и взаимосвязях экономических явлений;</p> <p>неумение владеть экономической терминологией;</p> <p>отсутствие сформированных навыков;</p> <p>отсутствие сформированной компетенции</p>

К разделам № 1-27 (реферат)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	<p>выставляется студенту, если</p> <p>реферат оформлен в соответствии с предъявляемыми требованиями;</p> <p>тема раскрыта полностью;</p> <p>студентом освещена актуальность темы, цели и задачи, научная и практическая значимость, сформулированы методы, нормативная база;</p> <p>в реферате исследуются проблемы теоретического и (или) практического характера;</p> <p>в реферате делаются аргументированные и обоснованные выводы по исследуемым проблемам;</p> <p>студент аргументировано ответил на все вопросы, заданные при обсуждении доклада.</p>

	<p>развиты навыки самостоятельного научного поиска необходимой литературы;</p> <p>развиты навыки самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, и научной литературой при решении поставленных задач;</p> <p>развиты навыки научного анализа материала и его изложения;</p> <p>выработаны умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;</p> <p>развиты умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;</p> <p>закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.</p>
хорошо	<p>выставляется студенту, если:</p> <p>заявленная тема раскрыта полностью;</p> <p>в реферате исследуются проблемы теоретического и (или) практического характера;</p> <p>студент ответил на большинство вопросов, заданных в процессе обсуждения доклада.</p> <p>развиты навыки самостоятельного научного поиска необходимой литературы;</p> <p>развиты навыки самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;</p> <p>развиты навыки научного анализа материала и его изложения;</p> <p>выработаны умения самостоятельного выделения из всей найденной информации основных аспектов раскрывающих суть темы реферата и анализа их;</p> <p>развиты умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;</p> <p>закрепление знаний по выбранной теме при работе с дополнительными источниками.</p>
удовлетворительно	<p>выставляется студенту, если:</p> <p>заявленная тема раскрыта не полностью;</p> <p>неправильно оформлен научный аппарат;</p> <p>студент не ответил на большинство вопросов, заданных в процессе обсуждения доклада;</p> <p>в работе использовалось менее 3-х источников.</p> <p>развиты навыки самостоятельного научного поиска необходимой литературы;</p> <p>развиты навыки самостоятельной работы нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой при решении поставленных задач;</p> <p>развиты умения излагать изучаемый материал в краткой по объему и емкой по содержанию форме;</p>
неудовлетворительно	<p>выставляется студенту, если:</p> <p>заявленная тема не раскрыта;</p> <p>рецензент доказал академическую недобросовестность студента (плагиат).</p> <p>не сформирована компетенция</p>

К разделам № 1-27 (тест)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
отлично	студенты, давшие в результате 80 % и более правильных ответов получают оценку «отлично».
хорошо	студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 60 % и более процентов получают оценку «хорошо».
удовлетворительно	студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на 50 % и более процентов получают оценку «удовлетворительно».
неудовлетворительно	студенты, давшие в результате опроса правильные ответы на менее 50 % вопросов получают оценку «неудовлетворительно».

1.2. Типовые контрольные задания и иные материалы**ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ****Рефераты по теме № 1. Характеристика комплексного экономического анализа**

1. Сущность понятий «анализ» и «синтез» и их использование в экономических науках
2. Понятие экономического анализа и его направления
3. Роль и место комплексного экономического анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия

Рефераты по теме № 2. Организация аналитической работы

1. Показатели и факторы используемые в анализе, их взаимосвязь, классификация и способы исчисления
2. Информационно образующая роль экономического анализа
3. Информационная база анализа и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его организация на предприятии
4. Метод экономического анализа, его особенности, элементы и характерные черты
5. Способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Рефераты по теме № 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

1. Роль комплексного экономического анализа и оценки эффективности бизнеса.
2. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
3. Деятельность организации как система взаимодействия ресурсов, процесса и результата.

Рефераты по теме № 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

1. Методы подготовки и мониторинга бизнес-плана.
2. Финансовое прогнозирование
3. Формирование разделов бизнес-плана по видам и оценка их исполнения

Рефераты по теме № 8. Методы маркетинговых исследований

1. Маркетинговые исследования специализированных маркетинговых организаций
2. Методы маркетинговых исследований на российских промышленных предприятиях

Рефераты по теме № 9. Анализ в стратегическом маркетинге

1. SWOT-анализ в системе стратегического анализа
2. Методы анализа рынка

Рефераты по теме № 10. Анализ объема производства и продаж

1. Методы прогнозирования объема продаж и спроса на продукцию
2. Анализ объема производства и реализации продукции
3. Перспективный анализ объема продаж

Рефераты по теме № 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

1. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
2. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня.
3. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта.
4. Анализ объема, состава и ассортимента продукции

Рефераты по теме № 12. Анализ обновления продукции и ее качества

1. Анализ конкурентоспособности и качества продукции
2. Анализ брака

Рефераты по теме № 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

1. Общая схема анализа выполнения плана производства продукции
2. Показатели объема производства и реализации продукции
3. Выявление резервов роста реализации в сфере обращения

Рефераты по теме № 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

1. Методы оценки влияния технико-организационного уровня производства на интенсификацию использования производственных ресурсов
2. Направления повышения технико-организационного уровня производства
3. Показатели технического уровня производства

Рефераты по теме № 15. Анализ эффективности использования средств труда

1. Понятие, задачи и источники информации анализа основных средств
2. Анализ движения и технического состояния основных средств
3. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
4. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Рефераты по теме №16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

1. Анализ уровня интенсивности использования персонала
2. Оценка эффективности использования персонала предприятия
3. Анализ использования фонда заработной платы

Рефераты по теме № 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

1. Анализ закупок, хранения и эффективности использования материальных ресурсов
2. Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами
3. Анализ экстенсивного и интенсивного использования ресурсов
4. Система частных и обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов

Рефераты по теме № 19. Анализ себестоимости продукции

1. Необходимость и целесообразность анализа прямых, переменных и постоянных затрат
2. Система директ-костинг и ее практическое применение в анализе
3. Система директ-костинг: особенности, преимущества, недостатки
4. Маржинальная себестоимость: особенности расчета

Семинарское занятие № 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

1. Анализ финансового состояния в системе комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций
2. Объекты и система прогнозно-аналитических методов оценки финансового состояния организаций
3. Методика прогнозирования финансового состояния с использованием компьютерных технологий
4. Аналитические процедуры оценки финансового состояния организаций в рамках текущей деятельности

Рефераты по теме № 23. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

1. Понятие ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
2. Сущность финансовой устойчивости в условиях формирования рыночной экономики
3. Система показателей для анализа финансовой устойчивости предприятий и критерии их оценки
4. Анализ изменения общей структуры баланса. Оценка платежеспособности (ликвидности) и наличия собственных оборотных средств

Рефераты по теме № 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

1. Оценка эффективности реальных инвестиций. Оценка инвестиционных проектов
2. Понятие и виды финансовых вложений
3. Методы оценки доходности и риска отдельных видов финансовых вложений
4. Оценка эффективности инвестиционного портфеля

ЗАДАНИЯ К ТЕМАМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Задания к теме № 1. Характеристика комплексного экономического анализа

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Анализ как процесс подготовки информации, необходимой для управления предприятием, отражает:

- требования ПБУ;
- потребности управления;
- требования МСФО;
- требования потребителей продукции.

2. Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

- предмет экономического анализа;
- процедура экономического анализа
- метод экономического анализа;
- методика экономического анализа.

3. Главное назначение экономического анализа:

- выявление и измерение внутренних резервов;
- оценка отклонений от плана;
- выбор и обоснование действия, плана собственником, управленцем;
- определение экономической эффективности.

4. Концепция ... основана на систематизации показателей, благодаря ей реализуются характерные черты методологии экономического анализа:

- экономических измерений;
- жизненного цикла;
- денежных потоков;
- сохранения и наращивания капитала.

5. Примеры предметных областей (сегментов) экономического анализа:

- сбор информации;
- хранение информации;
- планирование;
- характеристика финансового состояния организации.
- исследование себестоимости.

6. Инструкция по выполнению конкретного аналитического процесса:

- принцип;
- методика;
- методология;
- концепция.

7. Экономический анализ делится на управленческий и ... :

- фактический;
- финансовый;
- количественный;
- АХД промышленного предприятия.

8. Вся информация, находящаяся в системе управления образует:

- информационное обеспечение;
- информационную базу;
- информационное сопровождение задачи;
- внешнюю информацию.

9. Особенность метода экономического анализа заключается в:

- разработке и использовании системы показателей;
- раскрытии и изучении причин (факторов), вызвавших изменение тех или иных хозяйственных показателей;
- историческом описании процессов;
- привлечении аналитиков.

10. Принцип комплексности экономического анализа означает, что:

- анализ должен охватывать все звенья, все стороны деятельности и причинные зависимости в экономике предприятия;
- оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной политике и законодательству;
- затраты на анализ должны быть меньше экономического эффекта, полученного в результате его проведения.
- анализ должен активно влиять на ход производства и его результаты.

Задание 2. *Разработайте и объясните схему комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.*

Задание 3. *Выделите из приведенных примеров те, которые относятся к предмету анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:*

- анализ использования человеческого капитала;
- анализ совокупного общественного продукта;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ финансового состояния и финансовых результатов;
- анализ структурных изменений в экономике региона;
- анализ качества выпускаемой продукции;
- анализ численности и состава населения;
- анализ сводной отчетности корпораций.

Задание 4. *Из приведенного ниже перечня показателей выделить количественные, качественные и структурные: фондовооруженность; рентабельность продукции; число рабочих дней в году, доля активной части основных средств; производительность труда; средняя цена единицы установленного оборудования; среднегодовая стоимость основных средств; потери рабочего времени; себестоимость единицы продукции; среднедневная выработка рабочего; продолжительность рабочего дня; расход материалов на единицу продукции; удельный вес рабочих в общей численности персонала.*

Задания к теме № 2. Организация аналитической работы

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Под методом экономического анализа понимается:
 - общий подход к исследованию явлений в их становлении и развитии;
 - совокупность специальных приемов и способов, применяемых для обработки экономической информации;
 - выбор расчетных формул для анализа хозяйственной деятельности.
 - расчет показателя.

2. Система показателей экономического анализа состоит из двух частей:
 - абсолютные;
 - качественные;
 - интенсивные;
 - относительные.

3. Этапы методики анализа:
 - экономическое измерение динамики показателей;
 - характеристика состояния;
 - экономическое измерение влияния факторов;
 - отражение прошлого состояния.

4. Система показателей экономического анализа ресурсов состоит из двух частей:
 - абсолютные;
 - качественные;
 - интенсивные;
 - экстенсивные.

5. Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы организации, рассматриваемые с точки зрения:
 - технологии;
 - экономической целесообразности;
 - обеспеченности ресурсами;
 - периодичности.

6. Анализ в общем смысле этого слова, означает:
 - разложение целого на части;
 - соединение частей в единое целое;
 - переход количества в качество.
 - изучение динамики показателя.

7. Решение типовой задачи экономического анализа – анализ структуры – выполняется методами:
 - методы детерминированного факторного анализа;
 - индексный;
 - вертикальный анализ;
 - горизонтальный анализ.

8. На объем производства внепроизводственные факторы (например, цена) влияют:
 - прямо;
 - косвенно;
 - прямо и косвенно.
 - не влияют.

9. Деятельность предприятия изучается наиболее комплексно всесторонне в ходе анализа:

- итогового (заключительного);
- перспективного;
- маржинального;
- качественного;
- оперативного.

10. По мнению большинства авторов отмечается ... этапа развития экономического анализа в России:

- 2;
- 3;
- 4;
- 6.

Задание 2. *Рассчитать темпы роста объема реализации жидкокристаллических телевизоров в магазине электроники, в том числе за счет изменения количества проданных изделий и цен на них, соблюдая при этом условия сопоставимости сравниваемых показателей:*

Виды продукции	Количество		Цена. руб.	
	план	факт	план	факт
Телевизоры:				
Hyundai HLCD1509	500	700	7500	7900
Toshiba 15SLDT2W	600	850	9800	10 400

Задание 3. *По приведенным ниже данным рассчитать среднегодовую стоимость запасов и основных производственных фондов:*

Остаток на дату	Материальных за- пасов, тыс. руб.	Основных средств, тыс. руб.
На начало года	200	1600
На 1 апреля	180	1840
На 1 июля	160	1940
На 1 октября	180	1940
На конец года	120	2280

Задание 4. *Соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, определить изменение себестоимости выпущенной продукции на основе следующих данных:*

Изделия	Объем производства		Себестоимость единицы продукции	
	план	факт	план	факт
Рюкзак для роликов черный	8000	10 000	600	750
Сумка спортивная	4000	3000	500	400

Задания к теме № 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Плановая деятельность включает в себя следующие элементы:

- прогнозирование;
- планирование;
- государственный заказ;
- экономические нормативы;
- программирование;
- контрольные цифры;
- плановое регулирование;
- государственное предпринимательство.

2. Методология планирования включает в себя следующие элементы:

- принципы;
- проекты;
- методы;
- критерии;
- показатели;
- методику;
- процессы;
- логику.

3. Основными методологическими принципами планирования являются:

- принцип научности;
- принцип социальной направленности и приоритета общественных потребностей;
- принцип ликвидности плановых показателей;
- принцип повышения эффективности общественного производства;
- принцип пропорциональности и сбалансированности;
- принцип единства теории и практики управления;
- принцип приоритетности;
- принцип согласования краткосрочных и перспективных целей и задач.

4. Что является целью разработки стратегического плана предприятия:

- разработка мероприятий, обеспечивающих максимальную прибыль;
- развитие производства;
- определение условий функционирования предприятия в будущем;
- подготовка мероприятий, направленных на реализацию инвестиционного плана;
- нахождение новых секторов рынка, в которые возможно «проникновение» предприятия.

5. Что является наиболее трудоемкой операцией при внутрипроизводственном планировании:
- определение объема производства продукции;
 - разработка календарных графиков изготовления изделий;
 - установление оптимального количества работников на предприятии;
 - выработка маркетинговой стратегии;
 - нахождение поставщиков комплектующих изделий для всех видов выпускаемой предприятием продукции.
6. Какие предприятия имеют преимущество при планировании своей деятельности:
- малые;
 - средние;
 - крупные;
 - частные;
 - государственные.
7. Какой основной фактор является причиной неудач эффективного планирования на современном этапе:
- отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов в области планирования;
 - отсутствие единого экономического документа, регламентирующего процесс планирования;
 - переходный период от централизованной к рыночной экономике;
 - небольшой выбор имеющегося в распоряжении фирм методологического аппарата.
 - приоритет краткосрочных показателей над долгосрочными.
8. Какой характер предполагает использование в планировании принципа единства:
- постоянный;
 - системный;
 - временный;
 - неосновной;
 - комбинированный.
9. Какое определение носит планирование, основанное на принципе участия:
- комплексное;
 - интеграционное;
 - детерминированное;
 - партисипативное;
 - реактивное.
10. Как называется система планирования, не дающая полной предсказуемости результата:
- детерминированная;
 - реактивная;
 - стохастическая;
 - долгосрочная;
 - краткосрочная.
11. Что означает термин «реактивное планирование»:
- перспективное;
 - краткосрочное;

- агрегатное;
- возврат к прошлому;
- инертное.

12. Что означает термин «инактивное планирование»:

- перспективность;
- возврат к прошлому;
- инертность;
- вероятность;
- долгосрочность.

13. На что ориентировано преактивное планирование:

- будущие изменения;
- возврат к прошлому;
- долгосрочную основу;
- краткосрочную основу;
- сохранение традиций.

14. Какие периоды времени охватывает долгосрочное планирование:

- от 5 до 7 лет;
- от 3 до 5 лет;
- от 7 до 10 лет;
- от 10 до 25 лет;
- от 25 до 30 лет.

15. Какой метод в основном используется в процессе планирования на народнохозяйственном уровне:

- балансовый;
- нормативный;
- программно-целевой;
- по технико-экономическим факторам;
- по социальным факторам.

Задание 2. Проанализируйте исполнение бюджета движения денежных средств ООО «Астра». Выскажите свое мнение об эффективности планирования денежных потоков организации.

Наименование статьи	План	Факт
Доходная часть	23 068	22 600
Товарооборот	9170	8600
Прочие поступления	13 898	14 000
Расходная часть	12 480	15 950
Условно-первичные затраты	2750	2650
Оплата за товар	2750	2650
Условно-постоянные затраты	9730	13 300
Аренда	800	800
Коммунальные платежи	4450	6000
Реклама	1250	5000
Затраты на обучение	3200	1000
Хозяйственные расходы	30	500
Чистое изменение денежных	10588	6650

средств за неделю		
-------------------	--	--

Задание 3. Планировалось произвести 150 ед. продукции и израсходовать 600 кг сырья на их производство по цене 30 руб. за 1 кг. Фактически было выпущено 170 ед. продукции и на производство каждой было израсходовано по 4,5 кг сырья на общую сумму 19 125 руб.

Составьте таблицу исходных данных и расчетно-аналитическую формулу для проведения анализа. Рассчитайте влияние факторов на изменение стоимости израсходованных на производство сырья, используя методы абсолютных и относительных разниц. Дайте оценку в форме текстового вывода.

Задания к теме № 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Задание 1. Составьте план производственной деятельности цеха, производящего продукцию А на год и укажите возможные причины отклонений.

Исходные данные: себестоимость единицы продукции – 6520 рублей; плановая рентабельность – 15%.

Прогноз продаж:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	300
II	400
III	300
IV	500

Фактически было продано:

Квартал	Количество товарных единиц, шт.
I	330
II	380
III	300
IV	400

Фактическая рентабельность составила:

Квартал	Процент рентабельности, %
I	10
II	10
III	15
IV	17

Задание 2. Опишите произвольно выбранную организацию и ее положение в отрасли, используя структуру разделов бизнес-плана.

Задание 3. Организация производит 3 вида продукции (см. Табл.).

Вид строительной продукции	Цена	Средние переменные издержки	Объем производства
Наличники	87,15	63,12	1500
Дверные блоки	83	72,1	1100
Плнтуса	68	35,5	2900

Производственные мощности организации пригодны для производства только 4500 шт. изделий.

Планируется выпуск новой продукции – блоки оконные в объеме 2200 шт. по цене 58 за 1 шт. Средняя величина переменных затрат по новому виду продукции 32,12 руб. *Следует ли вводить в ассортимент новую продукцию, и если да, то производство какой продукции следует сократить?*

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Что служит объективной основой составления планов развития предпринимательской деятельности:

- производственные мощности коммерческой организации;
- прогноз объема продаж;
- анализ фактических данных прошлых периодов.

2. На какой срок и в каком виде составляется финансовый план в соответствии с принятыми стандартами в формировании бухгалтерской отчетности в России?

- на год с разбивкой по месяцам;
- на год с разбивкой по кварталам;
- на квартал с разбивкой по месяцам.

3. План поступления и выплат показывает:

- реальные денежные поступления и платежи;
- плановые доходы и расходы различных видов организации предприятия;
- пути расходования средств, полученных организацией в качестве доходов от предпринимательской деятельности и из других источников.

4. Основной формой планирования затрат в организации является:

- бюджет;
- смета;
- баланс.

5. Бизнес-план:

- имеет жесткую структуру и регламентированный объем информации;
- может иметь любую структуру, но ограниченный объем;
- не имеет ограничений ни по структуре, ни по объему информации.

6. Какой из разделов бизнес-плана включает инновационные стратегии:

- план маркетинга;
- производственный план;
- финансовый план.

7. Какой вид инноваций направлен на повышение производительности труда, экономию ресурсов, эффективное использование внутрифирменных информационных систем?

- инновации продукции;
- инновации технологии;
- социальные инновации.

8. Какой раздел бизнес-плана принято считать заключительным:

- стратегию финансирования;
- маркетинга;
- финансовый план.

9. Затраты выражают:

- цену;
- себестоимость;

– сумму прямых затрат.

10. Расходы на рекламу включаются:

- в прямые затраты;
- в административно-управленческие расходы;
- в общехозяйственные расходы.

11. Планирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) может осуществляться на основе:

- затрат, исходя из условий производства;
- рыночной цены товара, исходя из возможностей реализации;
- все перечисленное.

12. Сметы прямых затрат и накладных расходов составляются:

- ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

Задания к теме № 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:

- бюджетирование;
- планирование;
- дисконтирование денежных потоков.

2. Если бюджетирование не синхронизировано с динамикой развития бизнеса, могут ли предприятия работать эффективно:

- нет;
- да;
- не всегда.

3. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:

- планирование операций;
- координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
- согласование интересов работников предприятия;
- состав и структура основных и оборотных активов;
- оборачиваемость активов.

4. Бюджетирование как управленческая технология состоит из:

- трех частей;
- двух частей;
- пяти частей.

5. Составные части бюджетирования:

- технология бюджетирования;
- организация бюджетирования;
- использование информационных технологий;
- оптимизация решений финансирования.

6. Технология бюджетирования включает:

- виды и форму бюджетов;
- целевые показатели;
- бюджетный регламент;
- консолидацию фактических данных.

7. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- финансовой структуры предприятия;
- бюджетный регламент;
- порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия.

8. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:

- разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
- оперативно собирать и обрабатывать данные;
- оптимизировать решение финансирования.

9. Можно ли выделить пять этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- да;
- нет.

10. Сколько можно выделить этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- 5;
- 3;
- 6.

11. Формирование финансовой структуры относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

12. Создание структуры бюджетов относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования;
- целям бюджетирования.

13. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:

- основным целям бюджетирования;
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования.

14. Разработка регламента планирования:

- определяет процедуру планирования;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемом периоде.

15. Разработка регламента планирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

16. Внедрение системы бюджетирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

17. Формирование финансовой структуры:

– разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;

- определяет общую схему формирования сводного бюджета;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

18. Разработка методик и процедур управленческого учета :

- формирует учетно-финансовую политику;
- составляет операционный и финансовый бюджеты.

19. Внедрение системы бюджетирования:

- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
- определяет процедуру планирования;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

20. Операционный бюджет содержит:

- производственный бюджет;
- инвестиционный бюджет;
- бюджет общепроизводственных расходов.

21. Финансовый бюджет включает:

- бюджет движения денежных средств;
- бюджет управленческих расходов;
- инвестиционный бюджет.

22. Основные бюджеты обязательные для каждого предприятия:

- прогноз баланса;
- бюджет доходов и расходов;
- бюджет движения денежных средств;
- бюджет продаж.

23. Формы составления бюджета:

- жесткий бюджет;
- гибкий бюджет;
- сводный бюджет.

24. Основные методы бюджетирования:

- нулевой метод;
- традиционный метод;
- метод экстраполяции.

25. Структура бюджета зависит от:

- предмета составления бюджета;
- размера предприятия;
- квалификации и опыта разработчиков;
- нормативной базы;
- типовых процедур и механизмов принятия управленческих решений.

26. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:

- объема продаж предпланового периода;
- ценовой политики;
- географии сбыта;
- подготовки прогноза продаж;
- квалификации и опыта разработчиков.

27. Основные методы составления бюджета прямых затрат на материалы на отечественных предприятиях:

- нормативный;
- аналитический;
- традиционный.

28. Нормативный метод относится к:

- производственному бюджету;
- бюджету продаж.

29. Аналитический метод используют на:

- малых предприятиях;
- крупных и средних промышленных предприятиях.

30. Все затраты на оплату труда можно разделить на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- операционные расходы.

31. Косвенные расходы на оплату труда могут включаться в бюджет:

- общепроизводственных расходов;
- управленческих расходов;
- коммерческих расходов;
- прямых расходов;
- производственных и сбытовых расходов.

32. Цели бюджетирования:

- экономико-организационные;
- социальные;
- информационно-технологические.

33. Бюджет общепроизводственных расходов включает:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общецеховые расходы на управление;
- разработку концепции ведения бизнеса.

34. В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают:

- амортизацию производственного оборудования и транспорта;
- ремонт производственного оборудования;
- затраты, связанные с организацией производства.

35. В общецеховые расходы на управление включают:

- содержание аппарата управления и персонала цеха;

- амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений;
- заработную плату ремонтников.

36. Общепроизводственные расходы можно разделить на:

- условно-переменные расходы;
- условно-постоянные расходы;
- прямые расходы.

37. Общепроизводственные расходы распределяют по объектам затрат:

- на конкретные виды выпускаемой продукции;
- по структурным подразделениям;
- от продажи основных средств и иных активов.

38. К коммерческим расходам относятся:

- комиссионные сборы;
- транспортные услуги;
- непроизводительные;
- общехозяйственные.

39. Непроизводительные расходы – это:

- потери от простоев, недостачи/потери от порчи материалов при хранении на складе;
- содержание общезаводского персонала;
- юридические расходы и др.

40. Бюджет расходов – это документ основного бюджета:

- первый;
- второй.

Задание 2. ООО «Актив» производит и продает один вид товара. Информация о затратах представлена ниже.

Ресурс	Количество единиц ресурса, используемых для производства единицы товара	Стоимость потребления единицы ресурса, у.е.	Стоимость ресурса на единицу товара, у.е.
Прямые материалы	2 кг	4	8
Прямые трудовые затраты	3 чел-ч	6	18
Переменные накладные затраты	3 чел-ч	9	27
Постоянные накладные затраты	3 чел-ч	10	30
Итого затрат	A	A	83

Норматив накладных расходов рассчитан на 2000 шт. или 6000 чел-ч, которые являются базой распределения накладных расходов.

Ожидаемые остатки готовой продукции составляют 5 % от потребности следующего периода.

План продаж составляет:

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
2000	2000	2100	1900	1800

Цена, закладываемая в бюджет, 160 у.е. Согласно статистике оплаты продаж 80% выручки общество получает в месяц продаж, 18% в следующем месяце, 2 % долга считаются безнадежными ко взысканию. При полной оплате товара в месяц продаж покупатель получает скидку в размере 1 %.

Составьте бюджет на март: бюджет продаж, включая чистые продажи в денежном выражении; денежные потоки; бюджет производства в натуральном выражении; прямые материальные затраты; объем закупок материалов; прямые трудовые затраты; бюджет расходов на оплату труда; бюджет производственных накладных расходов; расчет себестоимости реализованной продукции.

Подготовьте сводный бюджет доходов и расходов на март. Коммерческие и административные расходы планируются в размере 54 992 у.е. 11алогии и проценты за кредит не учитываются.

Задание 3. Владелец частной клиники «Здоровье» принял решение о внедрении системы бюджетирования. С этой целью была проведена классификация затрат, рассчитаны нормативы затрат на оказание одной услуги клиенту, а также достигнуты договоренности по суммам аренды. По результатам работы за год владелец клиники хочет узнать, вы-полнили ли сотрудники клиники бюджет, и если есть расхождения, в чем их причины.

Для анализа представлена следующая информация. План оказания услуг – 20 тыс. ч. Нормативы затрат на 1 ч, у.е.: управление – 3; приемный покой – 2; терапевтическое отделение – 2,5; операционный блок – 4; прочие – 1. Время приема клиентов фактическое – 18,9 тыс. ч. Аренда помещений клиники – 250 тыс. у.е. в год.

Фактические затраты за период: управление – 67 500; приемный покой – 42 000; терапевтическое отделение – 53 100; операционный блок – 68 (НК); прочие операционные – 16 900; аренда – 252.

Проведите анализ отклонения фактических затрат от бюджета. Сделайте вывод.

Задания к теме № 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Методы определения выручки от реализации для целей налогообложения:

- метод начислений;
- кассовый метод;
- нормативный метод.

2. Под методом начислений понимают:

- датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

3. Под кассовым методом понимают:

- датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных

прав;

– датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

4. Группы предполагаемых капитальных вложений:

- первой необходимости, без которых деятельность предприятия невозможна;
- дискреционные, которые снижают затраты или повышают прибыль, однако не являются жизненно необходимыми;
- необходимые вложения, которые повышают прибыль.

5. После разработки инвестиционного бюджета может быть разработан план:

- кредитный план;
- план денежных потоков.

6. Для осуществления кредитного плана необходимо:

- из общего объема инвестиций вычесть сумму амортизационных отчислений;
- сформировать бюджет продаж;
- определить источники финансирования капитальных вложений.

7. Классификация денежных потоков:

- по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;
- по направлению движения денежных средств;
- по видам хозяйственной деятельности;
- по определению источников финансирования капитальных вложений.

8. Наиболее характерные источники поступления денежных средств:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от аренды, гонорары, комиссионные вознаграждения и иные доходы;
- от нахождения материалов в пути.

9. Оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности:

- денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде и пр.

10. Оттоки денежных средств по финансовой деятельности:

- выплаты кредиторам предприятия;
- платежи, относящиеся к акционерному капиталу и долговым инструментам.

11. Источники денежных средств по основной операционной деятельности:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от страховой компании в виде страхового возмещения и иные доходы;
- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов.

12. Источники поступления денежных средств по инвестиционной деятельности:

- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- от продаж товаров и оказания услуг.

13. Задачи анализа движения денежных средств:

- оценить способность предприятия погасить свои обязательства по всем расчетам;
- планирование операций;
- оборачиваемость активов.

14. Бюджет денежных средств можно составить:

- прямым методом;
- косвенным методом;
- кассовым методом;
- методом начислений.

15. Планирование потоков денежных средств происходит по:

- трем основным направлениям;
- двум основным направлениям;
- четырем основным направлениям.

16. Инвестиционная деятельность относится к основным направлениям:

- прямого метода;
- косвенного метода.

17. Прямой метод основывается на:

- исчисление притока и оттока денежных средств;
- последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями в активах коммерческой организации.

18. Прогноз баланса – это:

- завершающий этап в составлении бюджета предприятия;
- один из самых важных и сложных этапов в бюджетировании.

19. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
- оборачиваемость активов;
- консолидация фактических данных.

20. Платежеспособность относится к:

- принципам финансового планирования;
- основным задачам финансового планирования.

21. Контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью фирмы относится к:

- основным задачам финансового планирования;
- принципам финансового планирования.

22. Финансовое соотношение сроков это когда:

- получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
- для капитальных вложений необходимо выбирать самые дешевые способы финансирования.

23. При планировании пассива баланса оценивают следующие статьи:

- долгосрочные пассивы;
- размер уставного капитала;
- запасы материалов и готовой продукции.

24. При планировании актива баланса оценивают следующие статьи:

- дебиторскую задолженность;
- кассу, расчетные счета, включающие остаток денежных средств на конец периода;
- размер уставного капитала.

25. Этапы бюджетного процесса:

- разработка проекта сводного бюджета;
- анализ исполнения бюджета текущего года;
- регулирование экономических направлений через государственную систему налогообложения.

26. Утверждать сводный бюджет могут:

- правление;
- общее собрание акционеров;
- государственная дума.

27. Центры финансовой ответственности:

- затрат;
- инвестиций;
- расчетно-аналитический.

28. Принципы выделения центра финансовой ответственности в коммерческой организации:

- функциональный;
- сходства структуры затрат;
- расчетно-аналитический.

29. Успешно функционировать центр финансовой ответственности может при соблюдении следующих условий:

- разделением показателей затрат и выручки на регулируемые и нерегулируемые;
- уменьшением номинальной стоимости акций.

30. Соответствие организационной структуре выделяется в:

- принципах центра финансовой ответственности;
- условиях центра финансовой ответственности.

31. Формирование центров затрат способствует:

- обеспечению текущей производственной деятельности;
- рационализации структуры и сокращению расходов.

32. Бюджетный процесс представляет собой замкнутый контур финансового управления, включающий последовательных:

- три этапа;
- четыре этапа.

33. Главная цель центра прибыли:

- максимизация прибыли;

– движение финансовых ресурсов.

34. Главная цель центра инвестиций:

- максимизация рыночной стоимости дочерней компании;
- максимизация прибыли.

35. Структурное подразделение предприятия, руководитель которого в выделенном бюджете отвечает за максимизацию дохода от продаж, не имеет полномочий по варьированию ценами и ограничен в расходовании средств – это:

- центр доходов;
- центр инвестиции.

36. Выделенные в обособленные бизнес-единицы производственные подразделения, как правило:

- центр прибыли;
- центры инвестиций.

37. Сегменты бизнеса, руководители которых одновременно контролируют доходы, затраты своих подразделений, а также эффективность вложенных в них средств – это:

- центры инвестиций;
- центры прибыли;
- центры доходов.

38. Порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия, включающий:

- технологии бюджетирования;
- организации бюджетирования.

39. Этапы бюджетного процесса, предусматривающие формирование:

- организации бюджетирования;
- использование информационных технологий.

40. Создание структуры бюджетов определяют:

- общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- формируют учетно-финансовую политику предприятия.

Задание 2. Вы – экономист планово-экономического отдела ООО «Новатор». Организация производит три вида товаров. С начала нового отчетного периода в организации внедрена система бюджетирования по видам деятельности (процессно-ориентированного). Информация о производстве и затратах представлена в табл. А.

Таблица А. Информация о производстве за 20XX год

Показатели	Продукт А1	Продукт А2	Продукт А3
Годовой объем выпуска, ед.	100	1000	1000
Материальные затраты на единицу, у.е.	50	50	500
Прямые затраты труда на единицу, ч	1	1	10

Прямые затраты труда на единицу, у.е.	10	10	10
Количество заказов на закупки материала	1	2	2
Количество заказ-нарядов на инженерные работы	4	8	8
Количество заказ-нарядов на наладку оборудования	2	4	4

Таблица Б. Годовой отчет о накладных затратах по видам деятельности

Вид	Затраты, у.е.	Носитель затрат
Закупки материалов	40 000	Количество заказов на закупки материала
Инженерные работы	30 000	Количество заказ-нарядов на инженерные работы
Наладка оборудования	41 000	Количество заказ-нарядов на наладку оборудования
Всего производственных накладных затрат	111 000	Количество заказов на закупки материала
Техническое обслуживание производственных мощностей	222 000	Количество прямых затрат труда в чел-ч
Снабжение	111 000	Объем закупок материалов. ДЕ
Всего непроизводственных накладных затрат	333 000	Количество прямых затрат труда, чел-ч
Итого накладных затрат	444 000	

Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 на основе метода по видам деятельности. Рассчитайте себестоимость единицы продукта А1, А2, А3 традиционным методом, используя в качестве базы распределения прямые затраты труда в чел-ч. Сравните полученные расчеты. Себестоимость какого продукта переоценена, какого недооценена?

Задание 3. Компания «ПроАрт» производит рамы для картин. Расходы составляют:

Прямые материальные затраты на единицу продукции, д.е.	40
Прямые затраты труда на единицу продукции, д.е.	5
Переменные накладные затраты, д.е.	15
Постоянные затраты на единицу продукции, д.е. (200 000 д.е./ 10 000 шт.)	20
Затраты на единицу продукции, д.е.	80

Запасов продукции на начало периода нет. Фактически затраты равны бюджетным. В течение отчетного периода компания «ПроАрт»: а) Закупила материалов на сумму 402 д.е.. б) Потра-

тила в связи с переходом на новый вид продукции 400 000 д.е., в том числе 50 д.е. прямых трудовых затрат, 150 000 д.е. переменных накладных затрат, 200 д.е. постоянных накладных затрат. в) Определила запасы на конец периода в объеме 300 шт. готовой продукции, 2(Н) шт. в незавершенном производстве, 2000 д.е. запасов не-использованных материалов. г) Продала 5(Н) шт. продукции по цене 100 д.е.. Расходы на продажу составили 50 д.е., в том числе 30 д.е. постоянных и 20 д.е. переменных.

Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период по методу себестоимости продаж. Рассчитайте операционную прибыль компании за отчетный период с использованием маржинального подхода. Объясните разницу в расчетах.

Задания к теме № 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

Задание 1. *Выберите или напишите верный вариант ответа.*

1. Маркетинговый анализ выступает одной из функций:

- управления;
- бухгалтерского учёта;
- финансового менеджмента;
- планирования.

2. Цель маркетингового анализа заключается в:

- сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия;
- информационно-аналитическом обеспечении системы сбыта производимой продукции;
- информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений;
- информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.

3. К задачам маркетингового анализа не относится оценка:

- предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- факторов, формирующих эластичность спроса;
- ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- факторов, формирующих себестоимость продукции.

4. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- аналитическое обеспечение;
- акт принятия решения;
- информационное обеспечение.

5. Информация, используемая в маркетинговом анализе, по отношению к объекту исследования подразделяется на:

- основную и вспомогательную;
- внутреннюю и внешнюю;
- регулярную и эпизодическую;
- нормативную и плановую.

6. При организации информационного обеспечения маркетингового анализа может не учитываться требование:

- оперативности информации;
- рациональности системы информации;
- конфиденциальности любой доступной информации;
- достоверности информации.

7. Требование ... при организации информационной системы маркетингового анализа

предполагает сокращение объёма передаваемых данных и минимизацию затрат на их сбор, хранение и использование.

8. Установите соответствие обозначенных характеристик информационным блокам обеспечения комплексного маркетингового анализа:

Информационные блоки маркетингового анализа	Характеристика
1. Внутренняя информация 2. Информация маркетинговых исследований	А. Данные о работе предприятия в форме бухгалтерской и статистической отчётности, оперативной и текущей производственной и научно-технической информации. Б. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, поведении покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регулирования. В. Данные о результатах анализа параметров рынка, изучения тенденций деловой активности партнёров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирования объёмов продаж. Г. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, о работе предприятия в форме бухгалтерской отчётности и оперативной производственной информации

9. Матричный метод, применяемый для оценки конкурентоспособности продукции:

- основан на соотношении спроса на продукцию и доли рынка, контролируемой предприятием;
- сводится к определению конъюнктуры рынка;
- основан на качественной оценке стратегических возможностей анализируемого предприятия;
- основан на соотношении темпов роста объёма продаж и доли рынка, контролируемой предприятием.

10. ... методы маркетингового анализа основаны на использовании профессиональных знаний, опыта и интуиции аналитика:

- эвристические;
- экономико-математические;
- традиционные;
- статистические.

11. Для выявления причин отклонения фактических значений отдельных показателей от их прогнозируемых уровней применяется сравнение:

- отчётных показателей с плановыми;
- отчётных показателей с показателями предшествующих периодов;
- показателей предприятия с аналогичными среднеотраслевыми данными;
- показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

12. К экономико-математическим методам анализа не относятся методы:

- элементарной математики;
- математического программирования;
- исследования операций;
- элиминирования.

13. Основные правила проведения метода «мозгового штурма» в маркетинговом анализе:

- эксперты из разных областей знаний, между ними любая форма должностного подчинения, регламент на время и количество высказываний, подведение итогов в конце совещания его председателем;
- эксперты из одной области знаний, между ними нет должностного подчинения, нет регламента на время совещания и количество высказываний, оценка результатов совещания его участников в конце совещания;
- эксперты из разных областей знаний, между ними нет должностного подчинения, непродолжительность совещания со свободой высказывания идей, оценка результатов после совещания узкой группы специалистов;
- независимые эксперты, свобода высказывания мнений, коллективность решения.

14. Основными количественными показателями величины рынка являются:

- доходность рынка;
- доля рынка, занимаемая конкурентной продукцией;
- ёмкость рынка и рыночная доля предприятия;
- потенциальная и реальная доли рынка.

15. Рынок ... предполагает наличие очень большого числа фирм, предлагающих стандартизированный однотипный товар, отсутствие возможностей контроля за уровнем цен и неэффективность ценовой конкуренции.

16. Для измерения уровня монополизации рынка не используется:

- коэффициент концентрации CR;
- уровень Гершмана–Герфиндаля;
- индекс Линда;
- индекс Альтмана.

17. Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая её экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Неудачником»;
- «Трудным ребёнком».

18. Для оценки конъюнктуры рынка в системе маркетингового анализа не используется:

- индекс Бивера;
- объём инвестиций в основной капитал;
- объём валового национального продукта;
- индекс цен.

19. Рыночная сегментация не проводится на основе ... признаков:

- географических;
- политических;
- социально-экономических;
- демографических.

20. Новая продукция, нуждающаяся в рекламе и в продвижении на рынок, не приносящая на данном этапе прибыли, но имеющая потенциал для роста объема продаж и прибыли в будущем, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Трудным ребёнком»;
- «Неудачником».

Задание 2. Имеются следующие данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г.:

Плановые затраты, у.е.	240 000
Нормативное количество дней работы продавцов	2 000
Нормативная ставка затрат в день на продавцов, у.е.	120
Фактические затраты, у.е.	238 000
Фактическое количество дней работы продавцов	1 700
Фактическая ставка затрат в день на продавцов, у.е.	140

Обобщить данные о деятельности отдела маркетинга компании «Корсо» в 200X г. с применением метода построения аналитических таблиц. Изучить влияние факторов на отклонение затрат по отделу. Сделать выводы о работе отдела в 200X г.

Задания к теме № 8. Методы маркетинговых исследований

Задание 1. Фирма, профилирующая в области производства фотоаппаратов, разработала фотоаппарат, пользование которым дает возможность получать снимок в течение 1 мин, учитывая фиксацию снимка. Перед фирмой возникли проблемы установления цены и оценки динамики изменения объема сбыта новых фотоаппаратов. Для подготовки решения маркетолог предложил провести исследование в форме опроса служб по связи с покупателями, сбыта, а также опрос покупателей.

Решите, какие вопросы следует поставить перед этими тремя группами респондентов. Дайте критический анализ данного метода прогноза и предложите свой вариант прогноза цены и объема сбыта нового продукта, относящегося к потребительскому рынку.

Задание 2. Чистая прибыль двух частных компаний по отчетным данным одинакова и равна 1200000 рублей. Однако есть различия по следующим показателям (в рублях):

Показатель	Компания №1	Компания №2
1. Недостаточные отчисления в фонд покрытия безнадежной задолженности	31625	29517
2. Переоценка стоимости запасов	131200	208113
3. Чистая прибыль, используемая на оплату труда руководства	752960	630290
4. Разница между фискаль-	91000	76015

ными и реальными амортизационными отчислениями		
--	--	--

Если конкурентные позиции определяются величиной экономической прибыли, то у какой компании они эффективнее? Насколько выше ее экономическая прибыль?

Задание 3. Выберите верный вариант ответа.

1. Маркетинговое исследование – это:

- то же самое, что и «исследование рынка»;
- постоянно действующая система сбора, классификации, анализа, оценки и распространения маркетинговой информации;
- сбор, упорядочивание, анализ и обобщение данных для обнаружения и решения различных маркетинговых проблем;
- исследование маркетинга.

2. Что входит во внутреннюю маркетинговую информацию:

- информация, собираемая фирмой;
- любая информация, которой располагает фирма;
- государственная информация, которую приобрела фирма;
- сведения, которые впервые собирают для какой-либо конкретной цели.

3. Ко вторичной информации относятся:

- данные, полученные в результате специально проведенных исследований для решения конкретной маркетинговой проблемы;
- данные, собранные ранее для целей, отличных от конкретного проводимого маркетингового исследования;
- данные, полученные в результате наблюдений, экспериментов и др. качественных методов сбора данных;
- менее важная информация.

4. Дельфи - метод является:

- метод пробных продаж;
- методом экспертных оценок;
- методом статистического моделирования;
- имитационное моделирование.

5. Емкость рынка - это:

- объем (количество) товаров, который может поглотить рынок при определенных условиях и за определенное время;
- количество товаров, купленное в предшествующем периоде;
- количество потенциальных потребителей;
- количество реальных потребителей.

6. Покупательский спрос – это:

- готовность покупателей в данный отрезок времени приобретать определенные количества товаров по каждой из предложенных на рынке цен;
- готовность покупателей в данный отрезок времени приобрести товар по вполне определенной цене;
- состояние готовности потенциальных потребителей приобрести товар.

7. Сегментация рынка – это:

- разделение рынка на отдельные части (сегменты);
- деятельность по классификации возможных потребителей в соответствии с качественными особенностями их спроса;
- структурирование потребителей, заинтересованных в определенных товарах или услугах;
- стратегия выборочного проникновения на рынок.

8. К каким критериям сегментации относятся: степень приверженности, искомые выгоды, степень готовности покупателя к восприятию товара, отношение к товару:

- к демографическим;
- к социально-экономическим;
- к психографическим;
- к поведенческим.

9. Как определяется ёмкость рынка?

- $H + Э - И +$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + Э - И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H - Э + И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + Э + И +$ разница объёма запасов (запасы возросли).

10. Конъюнктура рынка – это:

- возможный объём реализации конкретных товаров при данном уровне и соотношении цен;
- фактическое число единиц продукции, которое закупается и приобретается сегментами рынка за определённый период времени;
- сложившаяся на рынке экономическая ситуация, которую характеризуют соотношение спроса и предложения, уровень цен, товарные запасы, портфель заказов по отраслям;
- соотношение спроса и предложения на рынке.

11. Конъюнктуру рынка нельзя определить как:

- определённое соотношение между спросом и предложением как по отдельным товарам и их группам, так и по товарной и денежной массе в целом на рынке или в его сегменте;
- складывающиеся в определённый период времени и в конкретном месте социально-экономические, торгово-организационные и другие условия реализации товаров;
- наиболее выгодные для производителя условия продажи товаров определенной группы в конкретном месте и в данный период времени;
- результат взаимодействия факторов и условий, определяющих структуру, динамику и соотношение спроса, предложения и цен на товары и услуги.

12. Рынок товаров находится в равновесном состоянии, если:

- сумма цен на товар равна бюджету потребителей;
- цена равна издержкам плюс запланированная норма прибыли;
- уровень технологии меняется плавно;
- объём спроса равен объёму предложения.

13. С помощью внутреннего и внешнего анализа можно провести оценку деятельности компании и ее взаимодействий с окружением по различным направлениям. Какие из перечисленных ниже утверждений могут быть результатом внутреннего анализа?

- менеджмент демонстрирует определенный опыт и видение перспектив производственное оборудование устарело, на рынок могут выйти новые конкуренты;
- производство не обладает достаточной гибкостью, наблюдаются отставания в области НИОКР и ограниченный ассортимент;

- достаточные финансовые средства, преимущества в области затрат, слабая реализация маркетинговой стратегии и сокращающийся рынок;
- хорошая репутация у потребителей, растущая конкуренция, экономический рост и возможные преимущества от расширения масштабов.

14. В чем заключается проверка замысла нового товара?

- в апробировании нового товара на соответствующих группах целевых потребителей, которым предоставляют проработанные варианты замыслов новых товаров;
- в серии стендовых испытаний основных эксплуатационных параметров новых товаров;
- в проведении широкомасштабных экспертных исследованиях их потребительских качеств со стороны представителей дилерских фирм;
- в мелкосерийном производстве нового товара и серии пробных продаж, которые позволяют оценить перспективу нового товара на том или ином сегменте.

15. Эластичность предложения зависит главным образом от:

- числа товаров – заменителей данного товара;
- периода времени, в течение которого продавцы могут приспособиться к изменениям цен;
- того, является ли данный товар предметом первой необходимости или роскоши;
- того, относится ли данный товар к предметам длительного пользования или текущего потребления.

16. Маркетинговое исследование владельцев видеомэгагнитофонов показало, что 46% домашних хозяйств имеют видеомэгагнитофон. В данном исследовании стандартное отклонение составило 138. Определите размер выборки:

- 1313;
- 1800;
- 2000;
- 1304.

17. Производитель маргарина Brens сталкивается со значительной конкуренцией. Лояльность марки Brens оценивается в 65%. В дополнение производитель оценивает лояльность других марок как группы в целом в 60%. Рыночная доля Brens проявляет тенденцию к стабильности. Какова будет рыночная доля Brens в стабильной ситуации при условии, что лояльность марок оценена верно?

- 43%;
- 50%;
- 46%;
- 52%.

18. Специалист по изучению рынка хочет провести исследование среди российских мужчин, которые носят бороду и усы. Это исследование заказано Федерацией российских парикмахеров, которая требует, чтобы стандартная ошибка составляла примерно 3,5 %, а доверительный интервал 95,4 %. Никаких предварительных оценок результатов этого исследования нельзя сделать. Каким должен быть размер выборки:

- 784;
- 817;
- 1000;
- 204.

19. Производитель хочет ввести на рынок новый тип кофе. Для этой цели решено взять несколько новых вкусовых добавок, которые тщательно протестированы потребителями. Участни-

ки тестирования должны оценить вкус добавок, указав, хороший он или плохой, приятный или резкий, сильный или слабый. Какая шкала была использована в этом вкусовом тесте:

- номинальная шкала;
- интервальная шкала;
- порядковая шкала;
- относительная шкала.

20. В 1991 году первичный рынок микроволновых печей составил 60 % от всего рынка. Рыночная доля Phinex составила 30 % от первичного рынка и 20 % от замещающего (вторичного) рынка. Дополнительные покупки незначительные Рыночная доля Phinex составляет:

- 50%;
- 30%;
- 38%;
- 26%.

21. Выбор рыночного сегмента может базироваться на различных критериях. Какие из следующих утверждений являются неверными:

- чем больше рыночный сегмент, тем больший интерес он представляет для компании;
- между сегментами должна быть существенная разница;
- должна существовать возможность свободного доступа к сегментам;
- компания должна иметь возможность подсчитать потенциальный объем сбыта для сегмента.

22. Степень проникновения потребительского товара длительного пользования - это:

- процент активных пользователей в определенный период времени;
- процент пользователей, которые обладают одним или более продуктами;
- количество пользователей, умноженное на среднее использование;
- общее количество единиц, которые были использованы.

23. Тест с рядом положительных и отрицательных аспектов мобильных телефонов предлагается двум одинаковым по размеру группам потребителей. Группа 1 состоит из потенциально заинтересованных покупателей, группа 2 состоит из потребителей, которые заранее заявили, что они никогда не купят мобильный телефон. По оценке теста в двух группах оказалось, что в группе 1 почти все названные характеристики интерпретировались как положительные, а группе 2 почти все характеристики интерпретировались как отрицательные. Эта оценка теста показывает, что существует:

- избирательность источников;
- избирательное искажение;
- избирательное вспоминание;
- избирательное запоминание.

24. Какая из перечисленных ниже групп обладает следующими характеристиками: высокое социальное положение, они являются лидерами мнений для других групп и узнают о новинках с помощью средств массовой информации?

- новаторы;
- рано одобряющие;
- раннее большинство;
- позднее большинство.

25. Зачем надо определять главного конкурента?

- для изучения потребительских свойств его товара;

- чтобы знать, кого надо опередить;
- для эффективного анализа рыночной ситуации;
- для реализации стратегии «цена лидера».

Задания к теме № 9. Анализ в стратегическом маркетинге

Задание 1. *Выберите или напишите верный вариант ответа.*

1. Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- равен 0;
- меньше 1;
- равен 1;
- больше 1.

2. Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- равно процентному изменению цены;
- превышает процентное изменение цены;
- меньше процентного изменения цены;
- не связано с изменением цены.

3. Укажите последовательность стадий жизненного цикла товара:

- насыщение и замедление темпов роста объёмов продаж;
- изучение и апробация идеи разработки нового товара;
- рост и развитие продаж, рост прибыли;
- выпуск товара на рынок и внедрение.

4. К основным факторам ценообразования относятся:

- спрос и предложение;
- уровень издержек предприятия, спрос и предложение;
- состояние конкуренции на рынке;
- соотношение спроса и предложения, состояние конкуренции на рынке, уровень издержек предприятия.

5. Единичные показатели, используемые для оценки конкурентоспособности продукции, представляют собой соотношение уровней:

- установленных технических или экономических параметров анализируемой продукции;
- частных технических или экономических параметров продукции предприятия с аналогичными параметрами продукции конкурентов;
- частных технических и экономических параметров продукции с учётом определённых весовых коэффициентов;
- установленных технических и эстетических параметров анализируемой продукции.

6. При расчёте интегрального показателя конкурентоспособности продукции сопоставляются ... параметры товаров-конкурентов:

- технические и эстетические;
- технические и экономические;
- эстетические и нормативные;
- экономические и нормативные.

7. Для оценки конкурентоспособности продукции не используются ... показатели:

- единичные;

- групповые;
- интегральные;
- дифференциальные.

8. Основные показатели конкурентоспособности продукции:

- коэффициент эластичности сбыта;
- соотношение объёма продаж и остатков нерезализованной продукции на складе;
- доля рынка, завоёванная данным товаром.

9. ... продукция – это стоимость всей произведённой продукции и выполненных работ, за исключением остатков незавершённого производства и внутрихозяйственного оборота:

- товарная;
- маржинальная;
- валовая;
- реализованная.

10. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе объёма производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы;
- разработка мероприятий по реализации выявленных резервов роста выпуска и реализации продукции;
- количественная оценка резервов роста выпуска и реализации продукции;
- установление причин снижения объёмов производства и неритмичности выпуска.

11. Основные рыночные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- среднерезализационными ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

12. Сопоставление объёма товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объёмом товарной продукции при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене позволяет определить:

- динамику объёма выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт ценового фактора;
- степень выполнения плана выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт структурных сдвигов.

13. Производственные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

14. Основными причинами неритмичной работы предприятия могут быть:

- отсутствие спроса на выпускаемую продукцию, неэффективное использование производ-

ственных ресурсов предприятия, наличие избыточной производственной мощности;

- сезонные изменения цен на продукцию, применяемые гибкие системы скидок;
- неравномерная загрузка предприятия в течение года;
- простои рабочей силы и оборудования при спаде спроса на услуги и максимальная их загрузка при возрастающем спросе на услуги.

15. Показателями, характеризующими качество производственных услуг, являются:

- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания;
- качество модели (образца), сырья, материалов, оборудования, инструментов, уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания, уровень квалификации персонала.

16. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе качества продукции:

- выявление отклонений технического уровня по отдельным изделиям по сравнению с базовым и плановым уровнем;
- оценка технического уровня продукции;
- обоснование возможностей повышения качества продукции, сокращения брака и потерь;
- выявление факторов, сдерживающих рост технического уровня продукции.

17. Показатели качества продукции не анализируются путём сравнения фактических данных с данными:

- предыдущих отчётных периодов;
- предприятий иного профиля;
- плановых заданий;
- аналогичных предприятий.

18. Для анализа качества продукции не используются сравнения технических, эргономических, эстетических, экономических параметров анализируемой продукции с аналогичными данными:

- предыдущих периодов;
- плановых заданий;
- государственных предприятий;
- аналогичных предприятий.

19. Система показателей качества продукции включает в себя:

- общие, частные и косвенные показатели;
- обобщающие, структурные и качественные показатели;
- прямые, обратные и обобщающие показатели.

20. Экономический эффект от повышения качества услуг выражается в:

- ускорении оборачиваемости капитала предприятия;
- увеличении спроса на услуги;
- увеличении объёма реализации услуг и прибыли;
- снижении себестоимости услуг.

Задание 2. Проведите SWOT-анализ и произведите разработку стратегических направлений деятельности любого интересного Вам предприятия, опираясь на следующий план действий.

Оцените корпоративный профиль моделируемого предприятия, оценив степень воплощения и важности отдельных сильных и слабых сторон и рассчитав интегральный коэффициент.

Заполните матрицу первичного стратегического анализа. Матрица первичного стратегического анализа предназначена для сопоставления сильных и слабых сторон моделируемого предприятия с возможностями и угрозами внешней среды. При этом необходимо ответить на следующие вопросы: какие сильные стороны позволят предприятию реализовать возможности; какие сильные стороны предприятия позволят избежать негативного воздействия угроз или сгладят его; какие слабые стороны предприятия не позволят реализовать возможности или станут существенным препятствием; какие слабые стороны предприятия усугубят негативное воздействие угроз.

Разработайте матрицу возможностей и матрицу угроз, оценив силу воздействия возможностей и угроз на деятельность предприятия, а также вероятность их возникновения (все возможности и угрозы предприятия носят вероятностный характер).

Выявите 2-3 наиболее перспективные возможности, обосновать их значимость для дальнейших разработок. Указанные возможности могут быть положены в основу разработки стратегии предприятия.

Задания к теме № 10. Анализ объема производства и продаж

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Основными показателями объема производства являются:

- валовая, товарная продукция;
- отгруженная продукция;
- реализованная продукция.

2. Определить, что относится к анализу производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана производства;
- планирование объема производства и продаж;
- заключение договоров на поставку;
- оценка выполнения договорных обязательств.

3. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- сравнение плановых и фактических показателей;
- метод средних величин;
- балансовый метод;
- индексный метод.

4. Оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции - это:

- предмет анализа;
- метод анализа;
- задача анализа.

5. Определите объекты анализа производства и продажи продукции:

- качество продукции;
- показатели эффективности использования основных фондов;
- показатели трудовых ресурсов;
- показатели ритмичности производства.

6. Какие из ниже перечисленных методов экономического анализа используются при расчете влияния структурных сдвигов:

- метод прямого счета;
- метод средних цен;
- балансовый метод;
- метод цепной подстановки.

7. Товарная продукция отличается от валовой:

- остатками незавершенного производства;
- остатками нереализованной продукции;
- разницей по налогу на добавленную стоимость.

8. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции.

- базисный темп роста;
- удельный вес изделий;
- средняя цена;
- запасы готовой продукции;
- остатки готовой продукции.

9. Величина норматива чистой продукции определяется путем исключения из отпускной цены:

- амортизационных исключений;
- прибыли и суммы затрат на заработную плату;
- материальных затрат, включая амортизационные отчисления.

10. Определите факторы, прямо влияющие на объем продажи продукции:

- отгрузка продукции;
- выпуск продукции;
- создание дополнительных рабочих мест;
- ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

11. Объем реализации определяется:

- отпускной ценой включая НДС;
- отпускной ценой не включая НДС;
- рыночной ценой продукции.

12. Определите задачи, которые следует решить при анализе технического уровня и качества продукции:

- оценка технического уровня продукции;
- оценка выполнения договорных обязательств;
- выявление брака и потерь;
- выявление потерь рабочего времени.

13. Объектом анализа объема производства продукции является:

- объем производства и реализации продукции;
- качество товарной продукции;
- структура товарной продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции;
- верны все варианты.

14. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска в стоимостном выражении про-

дукции.

- структурные сдвиги;
- изменение средней цены;
- изменение остатков готовой продукции;
- изменение материально технической базы;
- организация производства.

15. Снижение объема поступления товаров:

- увеличит объем товарооборота;
- уменьшит объем товарооборота;
- не влияет на товарооборот.

16. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

17. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

18. Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них:

- реестр;
- номенклатура;
- ассортимент.

19. Определите, является ли анализ розничного товарооборота:

- средством контроля за хозяйственной деятельностью;
- основанием для разработки бизнес - плана;
- основанием для разработки мероприятий по росту объема товарооборота;
- исходной информацией для составления бухгалтерского баланса.

20. Какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на размер товарооборота:

- численность работников;
- производительность труда работников;
- расходы на продажу;
- запасы товаров.

Задание 2. Общие накладные расходы производственного цеха (общепроизводственные расходы) составляют 500 тыс. рублей. *Распределите эти расходы по трем видам продукции, выпускаемой цехом (продукция идентична), используя пять основных методов распределения пропорционально:* часам работы производственного персонала; заработной плате производственного персонала; стоимости израсходованных основных материалов; прямым затратам (стоимость израсходованных основных материалов + заработная плата производственного персонала); количеству произведенной продукции.

Показатели	Продукт А	Продукт В	Продукт С
13. Часы работы производственного персонала, час.	6000	3500	3000
14. Зарботная плата производ-	3000,00	2500,00	3933,95

ственного персонала, тыс. руб.			
15. Стоимость израсходованных основных материалов, тыс. руб.	7000,00	4000,00	5000,00
16. Количество произведенной продукции, ед.	5500	4500	4286

Задание 3. Объектом анализа является условная производственная организация – ОАО «Свет». Вид деятельности – производство малогабаритной бытовой техники. Предприятие не многопрофильное, однако в среднесрочной перспективе у менеджмента есть планы открытия фирменного магазина по продаже собственной продукции и осуществления инновационной деятельности.

Дать оценку динамики обобщающих стоимостных показателей объема продукции. Указать возможные причины различий абсолютной величины и темпов роста этих показателей. Средний индекс цен в отчетном году равен 1,06.

Показатели, у.е.	Предыдущий год	План на текущий год	Фактически за отчетный год
Выпуск продукции	84 150	87 516	99 802
Реализация продукции	82 800	88 300	95 220

Выявить влияние основных факторов на выполнение плана по объему) реализованной продукции, используя для этого формулу товарного баланса. По результатам анализа дать оценку и обосновать направления детализации анализа.

Показатели, тыс. у.е.	По плану	По факту	Отклонение от плана	Влияние отклонений на объем продаж	
				в тыс. у.е.	в % к плану продаж
Нереализованные остатки на начало года, тыс. у.е.	1710	1350			
Выпуск продукции, тыс. у.е.	87 516	99 802			
Нереализованные остатки на конец периода, тыс. у.е.	926	5932			
Объем продаж, тыс. у.е.	88 300	95 220			

Задания к теме № 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Под товарной номенклатурой в большинстве организаций понимают:
 - все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
 - совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
 - группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
 - все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

2. Под товарной единицей в маркетинге понимают:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам поку-

пателей, диапазону цен и др.;

- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине торгового зала;
- разновидности (варианты предложений) конкретного товара с присущими только ему характеристиками.

3. Товарный ассортимент в маркетинге – это:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

4. К основным направлениям товарной политики аптеки относится:

- анализ жизненного цикла товара;
- проведение взвешенной ценовой политики;
- изучение спроса на лекарственные препараты;
- расчет коэффициентов эластичности и корреляции;
- определение потребности в лекарственных препаратах.

5. К основным направлениям ассортиментной политики относится:

- повышение конкурентно способности товара;
- проведение взвешенной ценовой политики;
- изучение спроса на лекарственные препараты;
- обновление ассортимента товаров.

6. Самая низкая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

7. Самая высокая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

8. Самые высокие цены на маркетинг фирма несет, когда её товар находится на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

9. Максимальную прибыль аптечная организация получает при реализации товара, находящегося на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

10. Совокупность потребительских и стоимостных характеристик продукт, определяющих его сравнительные позиции на ранке сбыта, – это:

- конкурентоспособность товара;
- подходящая эластичность спроса;
- объём сбыта нового товара;
- качество структуры ассортимента;
- инновационная политика.

Задание 2. Собрать информацию об ассортименте и ценах на товары однородной группы в двух торговых предприятиях и оформить её в виде таблицы. Информация собирается два раза с интервалом в 5 дней.

Таблица

Перечень и цены _____

(название однородной группы товаров)

Перечень товаров однородной группы (Ш ₆)	Наименования торговых фирм (1,2,3) и роки обследования					
	1		2		3	
	Исходные данные	Через _____ дней	Исходные данные	Через _____ дней	Исходные данные	Через _____ дней
Отечественные товары						
Импортные товары						

Примечания:

1. Перечень товаров включает все наименования товаров, в т.ч. вид, подвид, а также вид упаковки и расфасовку. В графах, отражающих наименование конкретной фирмы, в строке с наименованием товара ставится цена на товар, имеющийся в продаже, или знак (+) – наличие в продаже, а знак (-) – в продаже отсутствует.

2. Данные о ценах необходимы для расчета структуры ассортимента.

3. Задание можно выполнить и по рекламным газетам, журналам.

Задание 3. Рассчитать широту, полноту, устойчивость, новизну и рациональность для каждой торговой фирмы. Для пищевых продуктов повседневного спроса установить соблюдение ассортиментного минимума по наличию 2-3 наименований, определяющих товарный профиль торговой точки.

Расчет показателей производится по формулам (1)-(5):

$$K_{ш} = \frac{Ш_d}{Ш_б} \cdot 100, \% \quad (1)$$

где $K_{ш}$ - коэффициент широты, %;

$Ш_d$ - действительная (фактическая) широта наименований товаров разнородных и однородных групп (для учебных целей собирается информация только по одной группе)',

$Ш_б$ - базовая широта.

В качестве базовой широты могут быть приняты:

1) максимальное количество наименований товаров исследуемой группы, обнаруженное во всех обследованных торговых точках;

2) количество наименований товаров, регламентированное действующими стандартами (только для отечественных товаров);

3) количество наименований товаров исследуемой группы, предлагаемой на рынке (информацию можно получить из рекламных изданий):

$$K_{п} = \frac{П_d}{П_б} \cdot 100, \% \quad (2)$$

где $K_{п}$ – коэффициент полноты, %;

$П_d$ – действительная (фактическая) полнота или количество товаров однородной подгруппы;

$П_б$ – базовая полнота (определяется аналогично базовой широте, но для конкретных подгрупп).

$$K_{у} = \frac{У}{Ш_б} \cdot 100, \% \quad (3)$$

где $K_{у}$ – коэффициент устойчивости, %;

$У$ – количество товаров однородной группы, пользующихся устойчивым спросом (условно за критерий устойчивости следует считать наличие товара в продаже при начальном и конечном обследовании).

$$K_{н} = \frac{Н}{Ш_d} \cdot 100, \% \quad (4)$$

где $K_{н}$ – коэффициент новизны, %;

$Н$ – количество новых товаров, появившихся в обследованных фирмах, а также являющихся, по мнению исследователя, новыми.

$$K_p = \frac{K_{ш} \cdot K_{вш} + K_{п} \cdot K_{вп} + K_{у} \cdot K_{ву} + K_{н} \cdot K_{вн}}{4}, \quad (5)$$

где K_p – коэффициент рациональности;

$K_{вш}$ – коэффициент весомости широты;

$K_{вп}$ – коэффициент весомости полноты;

$K_{ву}$ – коэффициент весомости устойчивости;

$K_{вн}$ – коэффициент весомости новизны.

Коэффициенты весомости определяются эмпирическим путем для каждой однородной группы товаров.

Для целей учебного занятия могут быть приняты следующие значения: $K_{вш} = 0,3$; $K_{вп} = 0,2$; $K_{ву} = 0,2$; $K_{вн} = 0,3$.

При проведении более детальных исследований следует определять коэффициенты весомости методом социологических опросов.

Результаты обследования оформите в таблице.

Таблица
Результаты обследования ассортимента_(%)
(наименование группы товаров)

Показатели ассортимента	Наименование торговых фирм					
	1	2	3			
	Даты проведения обследования					
Коэффициенты: широты полноты устойчивости новизны рациональности						

Проанализируйте полученные результаты и сделайте заключение.

Задание 4. Относительный показатель структуры (C_i) отдельных товаров рассчитывается по формуле:

$$C_i = \frac{A_i}{S_i}, \quad (6)$$

где A_i – количество отдельных товаров в натуральном или денежном выражении;

S_i - суммарное количество всех товаров, имеющихсся в наличии в натуральном или денежном выражении.

Рассчитайте структуру ассортимента в денежном выражении (условно примите, что в обследованных фирмах товар каждого наименования поступил в количестве 200 кг для развесной продукции и 500 единиц упаковки для фасованной).

Выявите соотношение в процентах между отечественными и импортными товарами. Результаты оформите в таблице.

Структура ассортимента _____ в торговых фирмах (в %)

Перечень товаров	Наименование торговых фирм					
	1	2	3			
	Даты обследования					

Проанализируйте полученные данные и укажите рациональна ли структура ассортимента в денежном выражении в каждом из обследованном торговом предприятии. Ответ аргументируйте.

Задание 5. Проанализируйте и оцените рациональность ассортиментной политики каждой

обследованной торговой фирмы с учетом ее местонахождения, предполагаемого сегмента потребителей, наличия конкурентов и др. Дайте обоснование вашим рекомендациям по совершенствованию ассортиментной политики торговых фирм. Результаты анализа и оценки запишите в тетрадь. Групповое обсуждение результатов.

Задания к теме № 12. Анализ обновления продукции и ее качества

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Материализованный результат процесса трудовой деятельности, обладающий полезными свойствами, полученный в определенном месте за определенный интервал времени и предназначенный для использования потребителями в целях удовлетворения их потребностей как общественного, так и личного характера – это:

- качество;
- продукт;
- уровень качества продукции;
- свойство продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

2. Причина, конкретная движущая сила процесса создания продукции, способная улучшить один или несколько показателей качества продукции:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

3. К техническим факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- премирование за высококачественный труд;
- состояние технической документации;
- подбор, расстановка и перемещение кадров;
- техническое обслуживание оборудования, оснастки;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

4. Установление необходимого уровня качества продукции на основе анализа лучших научно-технических достижений в нашей стране и за рубежом для удовлетворения потребностей с наименьшими затратами происходит на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

5. Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих её качество, рассматриваемая применительно к определенным условиям её создания и эксплуатации или потребления:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;

- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

6. Формирование уровня качества, соответствующего высшей категории качества, современным достижениям и прогнозу общественных потребностей на период производства продукции, а также подготовка комплекта научно-технической документации для изготовления, обращения, потребления и эксплуатации, при соблюдении установленных экономических показателей является целью управления на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

7. Показатели, характеризующие свойства продукции, определяющие основные функции, для выполнения которых она предназначена, и обуславливают область ее применения, называются:

- экологическими показателями;
- показателями безопасности;
- показателями надежности;
- показателями назначения;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

8. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от способа получения информации относятся:

- традиционный;
- регистрационный;
- социологический;
- органолептический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

9. Состояние объекта, при котором он соответствует всем требованиям научно-технической и конструкторской документации называется:

- работоспособным состоянием;
- неработоспособным состоянием;
- предельным состоянием;
- исправным состоянием;
- неисправным состоянием;
- нет правильного ответа.

10. Обстоятельства, обстановка, среда, в которых действует фактор повышения качества продукции – это:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;

- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

11. К организационным факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- удержания за брак;
- качество технологического оборудования, оснастки, инструмента;
- обеспеченность материалами, сырьем;
- организация учебы;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

12. Совокупность показателей качества продукции по характеризующим свойствам, нормативно принятая для оценки уровня качества этой продукции – это:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

13. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от источника информации относятся:

- измерительный;
- экспертный;
- социологический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

14. Деятельность по подтверждению соответствия продукции установленным требованиям:

- оценка уровня качества продукции;
- система сертификации;
- стандартизация;
- сертификация;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

15. Поддержание качества изготовленной продукции производится на стадиях:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

Задание 2. Решить ситуационную задачу. Из 55 наименований продуктов в магазин поступило 10 новых видов. Рассчитать степень обновления, коэффициенты широты и устойчивости ассортимента, если максимально возможное количество наименований товаров у данного вида магазина принято 120, а постоянным спросом пользуется 27 наименований продуктов.

Задание 3. организация представила в Статистическое управление финансовый отчет, в котором затраты на качество изготовления и эксплуатации телевизоров калькулируются мето-

дом ПОД и составляют: затраты на метрологическое обеспечение производства (ПЗК) – 200 млн руб.; затраты на испытания и сертификацию (ОЗК) – 20 млн руб.; затраты на брак в производстве (ДЗК) – 5 млн руб; затраты от возврата продукции потребителями (ВшЗК) – 10 млн. руб. *Определить сумму общих затрат на качество и затраты на качество, являющиеся результатом внутрихозяйственной деятельности.*

Задание 4. *Выберите из следующего списка затраты и внесите в соответствующий столбец таблицы.*

Затраты:

1. Анализ качества на допроизводственной стадии.
2. Время работников, связанное с устранением брака.
3. Обучение персонала качественным методам работы.
4. Анализ и распространение информации.
5. Дополнительные операции в технологии, связанные с неуверенностью в качестве.
6. Доработка товара.
7. Испытание и приемочный контроль.
8. Командировки к поставщикам для проверки качества композитов и сырья.
9. Лабораторные проверки измерительных приборов и их обслуживание.
10. Мероприятия в рамках системы качества предприятия.
11. Оборудование, используемое для управления качеством.
12. Планирование качества.
13. Плановый надзор за качеством продукции и системой качества.
14. Подготовка контроля производства.
15. Получение и анализ маркетинговой информации.
16. Работа с кадрами.
17. Мероприятия, проводимые предприятием для повышения качества.
18. Разработка программ и методик обучения персонала.
19. Самоконтроль, проверка работниками службы качества своей работы и технологического процесса.
20. Сертификация.
21. Технический контроль.
22. Организационные расходы на мероприятия по качеству.
23. Организация и внедрение систем управления качеством.
24. Подготовка методик и инструкций по обеспечению качества.
25. Подготовка программ по обеспечению качества.
26. Потери сырья из-за неудовлетворительного качества.
27. Потери материалов из-за их неудовлетворительного качества.
28. Устранение брака.
29. Утилизация брака.
30. Потери энергии и прочие накладные расходы, связанные с утилизацией брака и его хранением.
31. Возврат и замена продукции низкого качества.
32. Разработка требований к контролю качества компонентов и сырья, процессов, продуктов.
33. Время работников, потраченное на конференции, семинары и дни качества.
34. Анализ технологических процессов с целью выработки соответствующих методов и средств контроля на фирме-изготовителе.
35. Штрафы за низкое качество в рамках юридической ответственности.
36. Приобретение, установка и наладка различного оборудования для получения информации о качестве, ее анализа и осуществления контрольно-управленческих функций.

Таблица

Затраты, связанные с достижением соответствия по качеству		Затраты, связанные с несоответствием по качеству	
Предупредительные	Оценочные	Внутренние	Внешние

Задания к теме № 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Факторы, влияющие на отклонение фактического объема производства продукции от бизнес-плана:

- степень обеспеченности ресурсами производства;
- степень эффективности использования краткосрочных финансовых вложений;
- степень выполнения договоров-контракций по продаже продукции.

2. Влияние изменения цены на выручку от продаж в отчетном периоде рассчитывают умножением:

- отчетного объема продаж на темп изменения объема реализации;
- отчетного объема продаж на изменение цены;
- абсолютного изменения объема продаж на индекс цены.

3. Установите правильную последовательность измерения влияния факторов на изменение объема продукции:

- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих;
- среднечасовая выработка одного рабочего;
- число дней, отработанных одним рабочим за год.

4. Определите, какой критический объем производства на предприятии, постоянные затраты на котором составляют 700 тыс. руб., переменные затраты в расчете на единицу продукции – 20 руб., цена реализации – 25 руб.

- 160 тыс. ед.;
- 200 тыс. ед.;
- 140 тыс. ед.

5. Эффективная политика продаж требует:

- продавать то, что производится;
- производить то, что может быть продано;
- лоббировать законопроекты, предоставляющие всевозможные льготы.

Задание 2. Определить резерв роста поголовья КРС и продукции за счет увеличения живой массы одной реализуемой головы до планового уровня, если объем реализации КРС на мясо в живой массе составляет 4300 ц, живая масса одной головы по плану - 360 кг, фактически - 320 кг. Прирост одной головы за год составит 220 кг. Сделайте необходимые выводы.

Задание 3. Определить резерв роста валового прироста КРС, если выявлено, что в результате слабой профилактической и ветеринарной работы падеж молодняка КРС составил 4 головы

общим весом 600 кг. *Сделайте необходимые выводы.*

Задание 4. *Определить резерв роста поголовья КРС и объёма производства продукции за счет ликвидации яловости, если выход телят на 100 коров по плану -92, фактически -90. Фактическое количество коров на начало года – 850 голов. Прирост 1 головы за год -220 кг. Сделайте необходимые выводы.*

Задание 5. *Определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения уровня кормления животных. Сделайте необходимые выводы.*

Группа животных	Расход кормов на 1 голову, ц к.ед.		Фактическая окупаемость 1 ц к.ед., ц	Резерв роста продуктивности, ц/гол.	Возможное поголовье животных, гол.	Резерв увеличения произ-ва продукции, ц
	возм	факт				
Коровы	38,5	36,4	1,01		820	
КРС на откорме	21,6	19,8	0,15		1620	

Задание 6. *Определить резерв увеличения производства молока за счет предотвращения сверхплановой яловости коров. Сделайте необходимые выводы.*

Показатели	Формула расчёта	План	Факт
1. Наличие коров на начало года, гол.		1180	1246
2. Получено приплода за год, гол.		1154	1202
3. Среднегодовая продуктивность, ц/гол.		44	46
<i>Решение:</i>			
4. Поголовье яловых коров, гол.			
5. Сверхплановое поголовье яловых коров, гол.		х	
6. Потери молока от 1 яловой коровы, ц			
7. Резерв увеличения производства молока, ц		х	

Задание 7. *Определить резерв увеличения производства продукции за счет повышения эффективности использования кормов. Сделайте необходимые выводы.*

Показатели	Формула расчёта	Молоко	Прирост КРС
1. Расход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.: а) по норме б) фактически		1,0 1,2	6,8 8,0
2. Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц к.ед.			
3. Фактический объем продукции, ц		44280	4050
4. Перерасход кормов на весь объем произ-ва продукции, ц к.ед.			
5. Резерв увеличения производства продукции, ц			

Задание 8. *Заполните таблицу. Сделайте необходимые выводы.*

Порода коров	Поголовье, гол.	Фактическая	Структура стада, %	Изменение средней	Резерв производства

	факт	возм	продук- тив- ность, ц/гол.	план	факт	+,-	продуктив- ности, ц/гол.	молока, ц
Черно- пестрая	400	464	48					
Помеси	200	168	41					
Итого:			---	100	100	---		

Задание 9. *Обобщить выявленные резервы увеличения производства продукции животноводства (задания 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8). Сделайте необходимые выводы.*

Источники резервов, т	Молоко	Прирост ж. м. КРС
13. Повышение уровня кормления		
14. Повышение эффективности использования кормов		
15. Сокращение яловости коров		
16. Улучшение породного состава коров		
17. Предотвращение падежа животных		
18. Увеличение живой массы 1 реализуемой головы		
Всего резервов, т		
Закупочная цена за 1 т, тыс. руб	3100	17600
Стоимость дополнительной продукции, млн. руб		

Задания к теме № 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов:

- фондоотдача, фондоемкость;
- материалоотдача, материалоемкость;
- энергоемкость фондовооруженность;

2. Необоснованный излишек материалов может привести:

- к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
- к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- не влияет на срок оборачиваемости.

3. От чего не зависит материалоемкость всей товарной продукции:

- изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- изменения количества потребляемых сырья и материалов;
- изменения цен на ресурсы и готовую продукцию.

4. Увеличение отходов производства:

- увеличивает объем производства;
- уменьшает объем производства;
- не влияет на объем производства.

5. Как определяется коэффициент оборачиваемости производственных запасов:

- отношением полной себестоимости реализованной продукции к средней величине запа-

сов;

- отношением выпуска продукции к стоимости производственных запасов;
- отношением выпуска продукции к продолжительности одного оборота.

6. На объем продукции оказывают влияние два фактора: количество работников и производительность труда. Каковы эти факторы:

- количество работников – экстенсивный, а производительность труда – интенсивный;
- производительность труда – экстенсивный, а количество работников – интенсивный;
- оба фактора являются интенсивными;
- оба фактора являются экстенсивными.

7. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производственных ресурсов характеризует:

- изменение объема выпущенной продукции;
- изменение эффективности использования ресурсов;
- изменение расхода ресурсов на производство;
- изменение производственной себестоимости.

8. Движение основных фондов анализируется с помощью следующих показателей:

- поступления, выбытия, обновления;
- годности, износа;
- фондоотдачи, фондоемкости;
- денежного потока от инвестиционной деятельности.

9. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- годности, изношенности основных средств;
- фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- выбытия, обновления основных средств;
- выручки от реализации.

10. Для характеристики движения рабочей силы используют:

- среднегодовую численность работников за отчетный период;
- коэффициент текучести;
- показатель производительности труда;
- количество сотрудников согласно штатному' расписанию.

11. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает использование человеческого капитала:

- коэффициент выбытия работников;
- средний возраст работников;
- выручка на одного работника;
- средняя заработная плата одного работника.

12. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

- среднегодовые остатки материалов;
- материалоемкость;
- остатки материалов на складе;
- средний размер закупки материалов и полуфабрикатов.

13. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи пре-

вышают темпы роста фондовооруженности?

- экстенсивный;
- интенсивный;
- смешанный.

14. . Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- целодневными потерями рабочего времени;
- внутрисменными потерями рабочего времени;
- ухудшением структуры персонала.

15. Необходимо установить степень сбалансированности рабочей силы и рабочих мест, если известно, что: нормативный коэффициент укомплектованности рабочих мест рабочей силой – 1,5; среднесписочная численность рабочих – 2000 чел.: среднегодовое количество рабочих мест – 1540 чел. По вашему мнению:

- рабочая сила и рабочие места сбалансированы;
- рабочая сила и рабочие места не сбалансированы;
- нет данных для ответа на наставленный вопрос.

16. Что из нижеперечисленного ассоциируется со страховом запасом материальных ресурсов?

- резервный запас;
- ограниченный спрос;
- оптовая скидка;
- затраты на хранение.

17. Проблема оценки производительности связана со следующим фактором:

- неизвестный размер влияния внешних факторов;
- отсутствие точной оценки выпуска продукции;
- эффект изменения качества продукции;
- все вышеперечисленное.

Задание 2. *Рассчитать темпы прироста продукции (в процентах) за счет экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с основными производственными фондами, используя следующие данные, прирост основных средств – 3,5 %, прирост продукции – 4,0%.*

Задание 3. *Определить коэффициент износа основных фондов, если их первоначальная стоимость составляет 123 '150 тыс. руб., остаточная стоимость – 84 360 тыс. рублей.*

Задание 4. *Рассчитать фондоотдачу. Основные производственные фонды на начало года составляют 14 300 тыс. руб., на конец года – 14 800 тыс. руб. Выпуск товарной продукции за год равен 28 000 тыс. рублей.*

Задание 5. *Определите коэффициент текучести рабочей силы по следующим данным.*

	Человек
Среднемесячная численность промышленно-производственного предприятия	520
Выбыло с предприятия	115
В том числе:	
Переведены на другие предприятия	7

Уход на учебу, выход на пенсию, призыв в армию	30
Уход по собственному желанию	74
Увольнение за прогулы	4

Задание 6. Если стоимость израсходованных материальных ресурсов возросла на 1,5%, а стоимость продукции увеличилась на 2,8%, то *сколько составляет доля экстенсивного фактора в приросте продукции?*

Задание 7. Представлена информация о запасах сырья для фабрики текстиля. *Определить максимальную и минимальную нормы запаса по хлопку.*

Вид материалов	Потребность на квартал, кг	Средняя частота поставок в днях	Норма страхового запаса, дней	Фактический остаток на конец квартала, кг
Хлопок	5400	8	2	720
Шерсть	900	10	1	450
Синтетические волокна	3600	14	3	270

Задание 8. Представлена информация о выпуске продукции на заводе «Летон» и использованных материальных ресурсах. *Какова относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов? Определите влияние на прирост продукции изменения расхода материальных ресурсов. Определите влияние на прирост продукции эффективности использования материальных ресурсов.*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Расход материальных ресурсов на производство, млн. у.е.	17 420	17 585
Выпуск продукции, млн. у.е.	32 330	33 812

Задание 9. Определите эффективность использования материала по следующим данным. Расход материалов на производство – 14 688 тыс. у.е.. Возвратные отходы: по цене использования - 300 тыс. у.е.; по цене полноценного сырья - 1200 тыс. у.е.. Какой уровень коэффициента использования материалов характеризует это использование?

Задание 10. Нормативная производительность оборудования 1000 ед, средняя фактическая 800 ед, а эффективная производительность составляет 850 ед. *Сколько составляет коэффициент эффективности использования оборудования?*

Задание 11. Средняя длительность операции составляет 2мин, а производительность труда 80 %. *Сколько составляет расчетное время операции?*

Задания к теме № 15. Анализ эффективности использования средств труда

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Обобщающим, определяющим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов является:

- коэффициент износа;
- коэффициент обновления;
- коэффициент годности.

2. Отличительной особенностью использования основных средств является?

– многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида в течение длительного времени и постепенный перенос своей первоначальной стоимости на затраты производства;

- ежегодное неоднократное участие в производственном процессе;
- техническое состояние фондов и эффективность их использования.

3. Какой показатель наиболее полно характеризует техническое состояние основных средств:

- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент прироста.

4. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных фондов:

- фондотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда;
- коэффициент сменности, модернизации оборудования;
- показатели производственной мощности.

5. К расчету производственной мощности принимаются:
все наличное оборудование, числящееся на предприятии;
установленное оборудование;
установленное и действующее оборудование.

Задание 2. Предприятие, занимаясь выпуском мебели, на производство годового объема продукции расходует: на древесину – 1000 ден. ед.; на станки – 400 ден. ед.; на агрегаты – 200 ден. ед.; на электроэнергию – 100 ден. ед.; на мазут – 60 ден. ед.; на здания – 160 ден. ед.; на пластмассу – 80 ден. ед.; на фурнитуру – 120 ден. ед.; на транспорт – 180 ден. ед. *Определите стоимость израсходованных предметов труда, средств труда, орудий труда и средств производства.*

Задание 3. *Определить интегральным способом влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, отражающих использование основных средств. Дать оценку.*

Показатели	По плану	Фактически
Количество единиц оборудования	90	100
Объем производства продукции, тыс. руб.	1800	1900
Производительность оборудования, тыс. руб.	20	19

Задание 4. *Составить расчетную формулу взаимосвязи производительности труда с показателями фондовооруженности и фондоотдачи. Рассчитать влияние экстенсивности и интенсивности использования основных средств на изменение производительности труда. Дать оценку.*

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Численность работающих, чел.	500	510
Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12 750	13 100
Объем продукции, тыс. руб.	20 100	21 400

Задания к теме №16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Наличие целодневных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста численности рабочих и общего числа отработанных человеко-дней.

2. Наличие внутрисменных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста отработанных всеми рабочими человеко-часов и общего числа отработанных человеко-дней.

3. Изменение среднечасовой выработки одного рабочего методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-дней;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего числа отработанных всеми рабочими человеко-часов.

4. На изменение выработки одного рабочего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, техническая вооруженность труда, продолжительность рабочего дня;
- количество дней отработанных одним рабочим, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка;
- численность работающих, удельный вес рабочих, среднечасовая выработка.

5. На прирост объема товарной продукции оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, выработка одного работающего;
- численность рабочих, продолжительность рабочей смены, среднечасовая выработка;
- продолжительность рабочей смены, количество дней отработанных одним рабочим, среднечасовая выработка, численность рабочих;
- среднечасовая выработка, количество отработанных дней одним рабочим, численность работающих.

6. На изменение выработки одного работающего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность работающих и ее структура;
- удельный вес рабочих в численности ППП и использование рабочего времени;
- удельный вес рабочих в численности ППП и выработка одного рабочего;
- выработка одного рабочего и численность рабочих.

7. Эффективность использования трудовых ресурсов изучается по следующему показателю:

- динамике численности работающих;
- структуре работающих;
- выработке одного работающего.

8. К обобщающим показателям оценки уровня производительности труда на предприятии относятся:

- среднегодовая выработка одного работающего, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- объем выполненных работ за единицу времени, выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день.

9. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочей смены от плановой величины на среднедневную выработку рабочего по факту.

10. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по факту;
- произведение плановой численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и средней продолжительности рабочего дня по плану;
- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по плану.

11. Влияние изменения средней продолжительности рабочего дня на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего по плану;
- произведение фактической численности рабочих, фактического количества дней отработанных одним рабочим и изменения средней продолжительности рабочего дня;
- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки по факту;

12. Влияние изменения фактической численности рабочих по сравнению с планом на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и количества дней отработанных одним рабочим по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и среднегодовой выработки рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и средней продолжительности рабочего дня по факту.

13. Влияние изменения среднечасовой выработки рабочего на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих и количества отработанных за год одним рабочим часов по плану;
- произведение фактического количества отработанных за год всеми рабочими человеко-часов и изменения среднечасовой выработки рабочего по сравнению с планом;
- произведение фактической численности рабочих и средней продолжительности рабочего дня по плану.

14. Показатель число уволенных и принятых работников не используется при расчете следующего коэффициента:

- коэффициент оборота по приёму;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент текучести кадров;
- коэффициент постоянного актива.

15. В формуле, выражающей взаимосвязь объема товарной продукции и трудовых факторов, используется следующий показатель выработки одного рабочего:

- среднемесячная;
- среднечасовая;
- среднеквартальная.

16. При определении объема товарной продукции по трудовым факторам не используется следующий показатель:

- численность рабочих;
- численность работающих;
- число дней отработанных одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня.

17. Не является резервом увеличения выпуска продукции по трудовым ресурсам следующий фактор:

- доведение технической вооружённости труда до планового уровня;
- ликвидация целодневных и внутрисменных простоев;
- доведение удельного веса рабочих до планового уровня;
- повышение среднечасовой выработки до планового уровня.

18. Определяется наличие внутрисменных потерь рабочего времени по следующему показателю:

- среднечасовая выработка рабочего;
- среднее число дней отработанных в году одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих.

19. Персонал организации по отношению к процессу производства подразделяется на:

- руководителей и специалистов;
- рабочих и служащих;
- промышленно-производственный и непромышленный.

20. Целодневные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

21. Целодневные потери рабочего времени рассчитываются как разница между:

- календарным фондом времени и праздничными и выходными днями;
- табельным временем и очередными отпусками;
- фактически отработанным временем и плановым фондом времени.

22. Внутрисменные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

23. Коэффициент по приему кадров рассчитывается как:

- отношение списочного состава на конец периода к численности принятых в отчетном периоде работников;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на начало периода.

24. В числителе коэффициента по приему кадров отражается:

- списочный состав на конец периода;
- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав на начало периода.

25. В знаменателе коэффициента по приему кадров отражается:

- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

26. Коэффициент выбытия кадров рассчитывается как:

- отношение численности выбывших за предыдущий период работников к списочному составу на начало периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на начало периода.

27. В числителе коэффициента выбытия кадров отражается:

- численность выбывших работников за отчетный период;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

28. В знаменателе коэффициента выбытия кадров отражается:

- списочный состав работников на конец периода
- численность выбывших работников за отчетный период

– списочный состав работников на начало периода

29. Коэффициент текучести кадров определяется как:

– отношение численности работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины к списочному составу на начало периода;

– отношение численности работников, ушедших по собственному желанию к списочному составу на начало периода;

– отношение численности работников, уволенных за нарушение трудовой дисциплины, к списочному составу на начало периода.

30. В числителе коэффициента текучести кадров отражается:

– численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;

– списочный состав на начало периода;

– списочный состав на конец периода.

31. В знаменателе коэффициента текучести кадров отражается:

– списочный состав работников на начало периода;

– численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;

– списочный состав работников на конец периода.

32. Коэффициент постоянства персонала определяется как:

– отношение численности работников проработавших один месяц к списочному составу на начало года;

– отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на начало года;

– отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на конец года.

33. В числителе коэффициента постоянства персонала отражается:

– численность работников проработавших один месяц;

– численность работников, проработавших весь год;

– списочный состав работников на конец года.

34. В знаменателе коэффициента постоянства персонала отражается:

– численность работников проработавших весь год;

– списочный состав работников на начало года;

– списочный состав работников на конец года .

35. Взаимосвязь объема производства товарной продукции и трудовых показателей определяется как произведение:

– численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;

– численности работающих, количества дней, отработанных в году одним работающим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работающего;

– численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим и продолжительности рабочего дня.

36. Влияние изменения продолжительности рабочего дня на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

– произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на среднедневную выработку рабочего по факту;

- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим и среднечасовую выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим.

37. Среднегодовая выработка одного рабочего рассчитывается как:

- произведение количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- произведение количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднедневной выработки одного рабочего;
- произведение численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и часовой выработки одного рабочего.

38. Обратным показателем производительности труда является показатель:

- энергоемкости;
- трудоемкости;
- материалоемкости;
- фондоемкости.

39. При анализе обеспеченности предприятия рабочими используются следующие показатели:

- выработка одного рабочего и численность рабочих;
- удельный вес рабочих в среднесписочной численности работающих и фонд заработной платы рабочих;
- численность рабочих и коэффициенты движения рабочих.

40. На объем производства товарной продукции оказывают влияние следующие трудовые факторы первого порядка:

- численность рабочих и среднедневная выработка одного рабочего;
- среднегодовая выработка одного рабочего и численность рабочих;
- общее число отработанных рабочими человеко-дней и среднечасовая выработка.

Задание 2. *Методом относительных разностей определить влияние на прирост продукции экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с трудовыми ресурсами.*

Показатели	Темпы роста, %
Численность рабочих	99,0
Общее число отработанных рабочими человеко-дней	101,0
Общее число отработанных рабочими человеко-часов	102,5
Объем продукции	105,0

Задания к теме № 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Рациональность использования материальных ресурсов в производстве характеризуют следующие обобщающие показатели:

- расход материалов, сумма материальных затрат;
- материалоемкость, материалоотдача;

- сумма материальных затрат, материалоемкость;
- темпы роста материальных затрат, расход материалов.

2. Влияние изменения суммы материальных затрат на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение базисного уровня материалоемкости на материальные затраты по факту;
- произведение изменения материальных затрат на материалоотдачу по плану;
- произведение материальных затрат по плану на отклонение материалоотдачи.

3. Коэффициент материалоемкости, используемый при анализе влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем выпущенной товарной продукции, рассчитывается как:

- отношение материалоотдачи фактической к материалоотдаче плановой;
- произведение материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- отношение материалоемкости фактической к материалоемкости плановой;

4. В числителе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость плановая;
- материалоемкость фактическая.

5. В знаменателе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость фактическая;
- материалоемкость плановая.

6. Дополнительный выпуск или снижение объема товарной продукции за счет изменения материалоемкости рассчитывается как:

- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоемкости по плану;
- произведение величины перерасхода или экономии материалов и материалоемкости по плану;
- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоотдаче по факту.

7. Комплектный резерв увеличения выпуска товарной продукции определяется как:

- средняя величина по трем резервам: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наименьшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наибольшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда.

8. Влияние изменения материалоотдачи на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактических материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоотдачи от плановой;
- произведение плановых материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоотдачи от плановой;
- произведение фактических материальных затрат и фактической материалоемкости.

9. Влияние изменения материальных затрат по выпуску продукции на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- производство плановой материалоотдачи и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- производство фактической материалоотдачи и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- производство плановой материалоотдачи и фактических материальных затрат по выпуску продукции.

10. Перерасход или экономия материалов в результате изменения материалоемкости определяется как:

- производство фактических материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости;
- производство плановых материальных затрат и значения коэффициента материалоемкости;
- производство плановых материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости.

11. Резерв увеличения объема выпуска товарной продукции за счет соблюдения установленных норм расхода материалов определяется как:

- производство отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, планового объема выпуска изделия и оптовой цены изделия;
- производство отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы и фактического объема производства изделия;
- производство отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, фактического объема производства изделия и оптовой цены изделия.

12. Материалоёмкость относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

13. Показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, является:

- материалоотдача;
- фондоотдача;
- техническая вооруженность труда.

14. Материалоотдача рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- производство объема товарной продукции и материальных затрат по выпуску продукции.

15. Материалоемкость рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- производство материальных затрат по выпуску продукции и объема товарной продукции.

16. Перерасход материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- производство плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;

- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

17. Экономия материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

18. Дополнительный выпуск объема товарной продукции за счет снижения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение экономии материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

19. Снижение объема выпуска товарной продукции за счет увеличения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение перерасхода материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

20. Материалоотдача товарной продукции относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

21. Отрицательное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

22. Положительное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

23. Резерв увеличения выпуска товарной продукции при условии выполнения плана поставок по материалу определяется как:

- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и оптовой цены единицы изделия;
- отношение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия;
- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия.

24. Количество недовыпуска изделий из-за недопоставки материала определяется как:

- отношение объема недопоставки материала к норме расхода материала на единицу изде-

лия;

- производство объема недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия;
- отношение объема недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия.

Задание 2. Проанализировать обеспеченность предприятия основными видами материальных ресурсов на текущий год, определить влияние недопоставки материалов на выпуск продукции в натуральном и стоимостном выражении.

Группы материалов	Потребность на год	Объем поставок по договорам	Фактически поступило
А	1	2	3
Сортовой металлопрокат	878	878	800
Сталь нержавеющая	1920	1700	1760
Алюминиевый прокат	760	760	660
Пластмасса	280	250	250
Краска	400	350	350

Задание 3. Дать оценку динамики полной материалоемкости производства, определить влияние на объем продукции изменения расхода материалов и материалоемкости. Указать факторы, влияющие на уровень изучаемого показателя, выделив из них зависящие и не зависящие от использования материалов в производстве.

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
А	1	2	3
Расход сырья, материалов и полуфабрикатов на производство, тыс. у.е.	34 578	34 700	40 111
Объем выпущенной продукции, тыс. у.е.	84 150	87 516	99 802
Материалоемкость			

Задания к теме № 19. Анализ себестоимости продукции

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Комплексные расходы на один рубль товарной продукции рассчитываются как:

- отношение общей величины комплексных расходов к объему товарной продукции;
- произведение общей величины комплексных расходов и объема товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к общей величине комплексных расходов.

2. В числителе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- общая величина комплексных расходов;
- объем товарной продукции;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

3. В знаменателе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- объем товарной продукции;
- общая величина комплексных расходов;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

4. Превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста общей величины комплексных расходов свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

5. Превышение темпов роста общей величины комплексных расходов над темпами роста объема товарной продукции свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

6. Отклонение комплексных расходов определяется как:

- разность между комплексными расходами за отчетный период и комплексными расходами за базисный период;
- отношение комплексных расходов за отчетный период к комплексным расходам за базисный период;
- произведение комплексных расходов за отчетный период и комплексных расходов за базисный период.

7. Комплексные расходы по отношению к объему производства товарной продукции подразделяются на:

- постоянные и переменные;
- качественные и количественные;
- индивидуальные и обобщающие.

8. Комплексные переменные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции определяются как:

- произведение комплексных переменных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных переменных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции.

9. Комплексные постоянные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции рассчитываются как:

- не рассчитываются, так как, соответствуют величине комплексных постоянных расходов по плану на плановый объем производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных постоянных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции.

Задание 2. Рассмотрим данные отчетности предприятия, которое производит два продукта – товар 1 и товар 2. Известны данные за базовый и отчетный периоды:

Переменные затраты									
Постоянные затраты									
Цены реализации									

Задания к теме № 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Одним из критериев устойчивого финансового состояния является соблюдение равенства запасов и затрат сумме:

- оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств плюс краткосрочных кредитов и займов и источников, ослабляющих финансовую напряженность.

2. Показатель финансовой устойчивости определяется как отношение:

- величины заемного капитала к собственному;
- величины собственного капитала к заемному;
- величины заемного капитала к общей сумме капитала;
- величины собственного капитала к общей сумме капитала.

3. Способность функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска – это:

- финансовое состояние предприятия;
- финансовая привлекательность предприятия;
- финансовая устойчивость предприятия;
- финансовая независимость предприятия.

4. Ликвидность баланса предприятия – это:

- степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- превышение активов предприятия над его пассивами;
- способность погашать свои обязательства в короткий срок;
- оптимальная структура источников ресурсов.

5. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением:

- оборотных средств к текущим пассивам;
- суммы денежных средств и дебиторской задолженности к текущим пассивам;
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам;
- денежных средств к текущим пассивам.

6. Предприятие официально объявляется банкротом с последующей ликвидацией:

- после признания факта экономической несостоятельности хозяйственным судом;
- после неудовлетворительной санации, признанной хозяйственным судом;
- на основании выявления неудовлетворительной структура баланса;
- по заявлению кредитора (кредиторов).

7. Сумма кредиторской задолженности, которая свидетельствует о банкротстве предприятия:

- равна стоимости имущества должника;
- превышает стоимость имущества должника;
- признается достаточно высокой кредитором;
- не может быть погашена в ближайшей перспективе.

8. Неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда – это:

- экономическая несостоятельность;
- реальное банкротство;
- ложное банкротство;
- финансовый кризис.

9. Организация считается устойчиво неплатежеспособной, если неудовлетворительная структура баланса имеется в течение:

- 4-х кварталов;
- 3-х кварталов;
- 6-и кварталов.

10. Санация – это:

- меры по финансовому оздоровлению и восстановлению платежеспособности организации (предприятия);
- решение о банкротстве с ликвидацией должника;
- определение о прекращении производства по делу о банкротстве.

Задание 2. Агрегированный баланс предприятия содержит следующие данные в тыс. руб.:

Актив		Пассив	
Наименование	Сумма	Наименование	Сумма
I. Внеоборотные активы, в т. ч.:	13 950	III. Капитал и резервы, в т.ч.:	10 550
Нематериальные активы	950	Уставный капитал	100
Основные средства	10 500	Добавочный капитал	8 750
Незавершенное строительство	2 000	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 700
Долгосрочные финансовые вложения	500	IV. Долгосрочные обязательства	2 000
II. Оборотные активы, в т. ч.:	7 450	V. Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	8 850
Запасы	700	Займы и кредиты	1 000
Дебиторская задолженность	6 630	Кредиторская задолженность	7 050
Денежные средства	120	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	800
Итого	21 400	Итого	21 400

Определить следующие показатели финансового состояния предприятия: коэффициент независимости, коэффициент финансовой устойчивости, коэффициент покрытия, коэффици-

енты эффективности использования средств предприятия, в том числе собственных средств предприятия.

Семинарское занятие № 23. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Задание 1. Выберите верный вариант ответа.

1. Наличие собственных оборотных средств определяется как:
 - разница между суммой собственных источников средств и стоимостью внеоборотных активов;
 - разница между суммой собственных источников средств и стоимостью оборотных активов;
 - разница между суммой собственных источников средств и стоимостью основных средств.

2. Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств определяется как:
 - сумма собственных источников средств и долгосрочных обязательств;
 - сумма собственных оборотных средств и краткосрочных обязательств;
 - сумма собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств.

3. Если трехмерный показатель $S=(1,1,1)$, то:
 - предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
 - предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
 - предприятие финансово неустойчиво.

4. Если трехмерный показатель $S=(0,1,1)$, то:
 - предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
 - предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
 - предприятие финансово неустойчиво.

5. Коэффициент напряжённости рассчитывается как:
 - отношение заемных источников средств к общей величине источников средств;
 - отношение заемных источников средств к собственному капиталу;
 - отношение собственного капитала к заемным источникам средств.

6. Если трехмерный показатель $S=(0,0,1)$, то:
 - предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
 - предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
 - предприятие финансово неустойчиво.

7. Если трехмерный показатель $S=(0,0,0)$, то:
 - предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
 - предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
 - на предприятии кризисное финансовое состояние.

8. Коэффициент автономии (финансовой независимости) рассчитывается как отношение:
 - собственных источников средств к общей сумме источников средств предприятия;
 - заемных источников средств к общей сумме источников средств предприятия;
 - собственных источников средств к сумме заемных источников средств предприятия.

9. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств рассчитывается как отношение:
 - величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к общей сум-

ме собственных средств

- величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к сумме собственных источников средств;
- величины собственных средств предприятия к привлеченным заемным средствам.

10. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств рассчитывается как отношение:

- прибыли от продаж к сумме собственных источников средств предприятия;
- функционирующего капитала предприятия к сумме долгосрочных заемных источников средств;
- собственных оборотных средств предприятия к собственному капиталу.

11. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение:

- заемных источников средств к стоимости запасов;
- собственных оборотных средств к стоимости запасов;
- выручки от продаж к стоимости запасов.

12. Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами определяется как:

- разница между суммой собственного капитала и долгосрочными заемными источниками за минусом внеоборотных активов;
- разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов;
- разница между заемными источниками и внеоборотными активами.

13. Обеспеченность запасов собственными оборотными и долгосрочными заемными средствами определяется как:

- разница между собственным капиталом и долгосрочными заемными источниками;
- собственные оборотные средства плюс долгосрочные заемные средства минус запасы;
- собственные оборотные средства минус запасы.

14. Обеспеченность запасов основными источниками средств определяется как:

- разница между общей суммой основных источников средств и величиной запасов;
- собственные оборотные средства плюс долгосрочные заемные средства минус запасы;
- собственные оборотные средства минус запасы;

15. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости организации является:

- доходы предприятия за отчетный период;
- соответствие либо несоответствие источников средств для формирования запасов;
- разница между заемными источниками и внеоборотными активами.

16. Величина основных источников собственных и заемных средств, при анализе финансовой устойчивости организации на основе абсолютных показателей, включает:

- только заемный капитал предприятия;
- все источники средств за исключением кредиторской задолженности, оценочных краткосрочных обязательств, прочих краткосрочных обязательств;
- только собственный капитал предприятия.

17. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами показывает:

- в какой мере материальные запасы покрываются собственными источниками средств;
- удельный вес материальных запасов в структуре активов;
- удельный вес материальных запасов в структуре текущих активов.

18. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами меньше 1, свидетельствует о том, что:

- удельный вес материальных запасов в структуре текущих активов равен 10%;
- только часть материальных запасов формируется за счет собственных источников средств;
- материальные запасы полностью покрываются собственными источниками средств.

19. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств показывает:

- уровень мобильности собственных источников финансирования;
- удельный вес материальных запасов в структуре активов;
- в какой мере материальные запасы покрываются собственными источниками.

20. Значение коэффициента маневренности собственных оборотных средств будет более низким:

- в фондоемких отраслях;
- в материалоемких отраслях;
- его значение не зависит от отраслевой принадлежности субъекта хозяйствования.

Задание 2. *Определить коэффициент текущей ликвидности*, если денежные средства 200 руб., запасы 900 руб., краткосрочная дебиторская задолженность 500 руб., долгосрочные обязательства 1500 руб., краткосрочные обязательства 1000 руб.

Задание 3. *Определить величину наиболее ликвидных активов*, если величина денежных средств составляет 35 руб., долгосрочных финансовых вложений 10 руб., запасов 20 руб., краткосрочных финансовых вложений.

Задание 4. *Определить величину медленно реализуемых активов*, если величина денежных средств составляет 45 руб., краткосрочной дебиторской задолженности 80 руб., запасов 50 руб., долгосрочных финансовых вложений 20 руб., краткосрочных обязательств 100 руб.

Задание 5. *Определить величину трудно реализуемых активов*, если величина краткосрочной дебиторской задолженности составляет 320 руб., долгосрочной дебиторской задолженности 160 руб., внеоборотных активов 220 руб., краткосрочных обязательств 400 руб.

Задания к теме № 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Задание 1. *Выберите верный вариант ответа.*

1. Показатель эффективности инвестиций, который, как правило, не учитывающий фактор временной стоимости денег это:

- период окупаемости инвестиций;
- чистая текущая стоимость (NPV);
- рентабельность инвестиций (PI).

2. Динамическими методами анализа инвестиций являются:

- период окупаемости инвестиций;
- чистая текущая стоимость;
- простая (бухгалтерская) норма прибыли.

3. Статическими методами анализа инвестиций являются:

- период окупаемости инвестиций;
- чистая текущая стоимость;
- рентабельность инвестиций.

4. Если чистая текущая стоимость (NPV) проекта больше нуля, тогда рентабельность инвестиций (PI), будет иметь значение:

- меньше единицы;
- больше единицы;
- равное единицы.

5. Если рентабельность инвестиций (PI) больше единицы, тогда чистая текущая стоимость проекта (NPV), будет иметь значение

- положительное;
- отрицательное;
- равное нулю.

6. Взаимосвязь доходности инвестиционного проекта и риска его осуществления определяется следующим соотношением:

- чем выше риск, тем выше доходность инвестиционного проекта;
- чем выше риск, тем ниже доходность инвестиционного проекта;
- чем ниже риск, тем выше доходность инвестиционного проекта;

7. При расчете чистой приведенной стоимости проекта (NPV) ставка дисконтирования может определяться как:

- среднерыночная норма доходности капитала;
- абсолютная сумма прибыли проекта;
- абсолютная сумма прироста капитала.

8. Показатель чистой приведенной стоимости инвестиционного проекта (NPV) показывает:

- относительную величину прироста капитала;
- относительную величину прироста прибыли;
- абсолютную сумму дохода полученную в результате реализации инвестиционного проекта.

9. Показатель рентабельность инвестиций (PI) показывает:

- абсолютную сумму дохода полученную в результате реализации инвестиционного проекта;
- изменения в структуре источников формирования активов;
- уровень дохода полученного в результате реализации инвестиционного проекта на один рубль капитальных вложений.

10. Внутренняя норма прибыли (IRR) это значение ставки дисконтирования, в случае если:

- значение чистой приведенной стоимости проекта (NPV) равно единице;
- значение чистой приведенной стоимости проекта (NPV) равно нулю;
- значение чистой приведенной стоимости проекта (NPV) больше нуля.

11. Анализ альтернативных инвестиционных проектов предполагает:

- выбор одного из них;
- совместное осуществление всех инвестиционных проектов;
- зависимость одного инвестиционного проекта от другого.

12. Инвестиционный проект принимается к реализации в том случае, если:

- чистая текущая стоимость проекта (NPV) меньше нуля;
- чистая текущая стоимость проекта (NPV) больше нуля;
- чистая текущая стоимость проекта (NPV) равна нулю.

13. Инвестиционный проект принимается к реализации в том случае, если:

- рентабельность инвестиций (PI) равна единице;
- рентабельность инвестиций (PI) больше единицы;
- рентабельность инвестиций (PI) меньше единицы.

14. При анализе альтернативных инвестиционных проектов предпочтение отдается проекту имеющему:

- большее значение внутренней нормы прибыли (IRR);
- меньшее значение внутренней нормы прибыли (IRR);
- не имеет значения.

15. Инвестиционная деятельность осуществляется в следующих целях:

- расширения производства и увеличения дохода;
- функционирования текущей производственно-финансовой деятельности;
- покрытия текущих обязательств.

16. Отток денежных средств в результате покупки основных средств отражается в следующей сфере деятельности:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

17. Период окупаемости инвестиций рассчитывается:

- инвестиции / чистая прибыль за период;
- инвестиции / средний денежный поток;
- чистый доход за период / инвестиции.

18. Отличие статических методов расчета эффективности инвестиционных проектов от динамических заключается в том, что:

- не учитывается весь срок реализации проекта;
- не учитывается изменение стоимости денег во времени;
- не учитываются результаты ликвидации проекта.

19. Одним из недостатков метода срока окупаемости является то, что:

- не учитывается амортизация;
- невозможно сравнить проекты, имеющие разные по величине инвестиции;
- не учитывается величина дохода, полученного после срока окупаемости.

20. Инвестиционные затраты включают:

- капитальные вложения и амортизацию;
- капитальные вложения, стартовые текущие затраты и безвозвратные затраты;
- капитальные вложения и предынвестиционные издержки.

Задание 2. Руководство предприятия собирается внедрить новую машину, которая выполняет операции, производимые в настоящее время вручную. Машина стоит вместе с установкой \$5,000 со сроком эксплуатации 5 лет и нулевой ликвидационной стоимостью. По оценкам финансового отдела предприятия внедрение машины за счет экономии ручного труда позволит обеспечить дополнительный приток денег \$1,800. На четвертом году эксплуатации машина требует ремонт стоимостью \$300. *Экономически целесообразно ли внедрять новую машину?*

Задание 3. Пусть оба проекта предполагают одинаковый объем инвестиций тыс.\$1000 и рассчитаны на четыре года. Проект А генерирует следующие денежные потоки (тыс. \$) : по го-

дам 500, 400, 300, 100, а проект В - 100, 300, 400, 600. Осуществить расчет статического срока окупаемости.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ТЕМАМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Контрольные вопросы к теме № 1. Характеристика комплексного экономического анализа

1. Что является предметом комплексного экономического анализа?
2. Какие характерные черты свойственны комплексному экономическому анализу?
3. Назовите основные научные подходы, используемые в экономическом анализе.
4. Какие важнейшие принципы при использовании системного подхода?
5. В чем особенности комплексного подхода в экономическом анализе?
6. Какие взаимосвязи исследуются при применении интеграционного подхода к экономическому анализу?
7. Какие критерии являются приоритетными при применении маркетингового подхода?
8. В чем сущность функционального подхода к экономическому анализу?
9. Какие основные элементы могут быть выделены при использовании воспроизводственного подхода?
10. На чем основывается нормативный подход в экономическом анализе?
11. Перечислите виды экономического анализа и укажите особенности их применения.
12. Какие признаки являются наиболее значимыми при классификации видов экономического анализа?
13. Какие основные направления определены схемой комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации?
14. С какими смежными дисциплинами взаимосвязан комплексный экономический анализ в процессе изучения?
15. Какие задачи решаются посредством экономического анализа?
16. В чем отличие количественных и качественных показателей, используемых в аналитической практике?
17. Когда возникает необходимость в использовании относительных показателей?
18. В каких случаях в экономическом анализе используются средние величины?

Контрольные вопросы к теме № 2. Организация аналитической работы

1. Что понимают под методом экономического анализа?
2. Какие характерные особенности имеет метод экономического анализа?
3. Что включает в себя понятие «методика экономического анализа»?
4. Что исследуется при сравнении экономических показателей?
5. В каких случаях применяется группировка аналитических данных?
6. В чем особенности балансового метода анализа?
7. Что понимают под экономическим факторным анализом?
8. Как связаны факторы в аддитивных и мультипликативных моделях?
9. В каких случаях при анализе используется способ цепных подстановок?
10. В чем особенности применения способов абсолютных и относительных разниц?
11. Охарактеризуйте способ и алгоритм применения интегрального метода.
12. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.
13. В какой последовательности строится аналитическая работа?
14. Какие требования предъявляются к аналитической информации?

15. Какие источники информации используются при экономическом анализе?

Контрольные вопросы к теме № 3. Роль анализа в комплексном планировании бизнеса

1. Охарактеризуйте основные принципы планирования.
2. Назовите методы планирования.
3. Какие основные факторы определяют возрастающую роль планирования в условиях рыночного хозяйства?
4. Что понимают под пределами планирования? Охарактеризуйте пределы планирования.
5. В чем суть сочетания формального планирования с другими способами принятия решений?
6. Какова роль мониторинга основных плановых показателей?

Контрольные вопросы к теме № 4. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

1. Что такое инвестиционный бизнес-план, каково его назначение?
2. Каковы основные требования к резюме?
3. Что включает характеристика организации и товара в инвестиционном бизнес-плане?
4. Какова роль раздела инвестиционного бизнес-плана «Анализ рынка и основных конкурентов»?
5. Раскройте содержание раздела инвестиционного бизнес-плана «План производства».
6. Каково назначение раздела инвестиционного бизнес-плана «План маркетинга»?
7. В каком разделе инвестиционного бизнес-плана обосновывается организационная структура управления?
8. Расчет каких показателей осуществляется в разделе инвестиционного бизнес-плана «Финансовый план»?
9. На какие вопросы должна давать ответы эффективная система стратегического планирования?
10. Дайте определение производительности и приоритета. Почему они важны для планирования производства?
11. Опишите содержание планов, назвав цель, горизонт планирования, уровень детализации и цикл планирования каждого из них: стратегический бизнес-план; план производства; главный график производства; план потребности в ресурсах; контроль производственной деятельности.
12. Охарактеризуйте обязанности и вклад маркетингового, производственного, финансового и технического отделов в разработку стратегического бизнес-плана.
13. Раскройте взаимосвязь между производственным планом, главным графиком производства и планом потребности в ресурсах.
14. В чем разница между стратегическим бизнес-планированием и планированием продаж и операций (SOP)? В чем заключаются основные преимущества SOP?
15. Что такое MRP с обратной связью?
16. Что такое MRP II?
17. Как можно изменить производительность на короткий промежуток времени?
18. Почему при разработке плана производства необходимо выбрать общую единицу измерения или определить группы товаров?
19. На основе чего следует определять группы товаров?
20. Назовите пять типичных характеристик проблемы производственного планирования.
21. Опишите каждую из трех базовых стратегий, которые используются для разработки

плана производства. Назовите преимущества и недостатки каждой из них.

22. Что такое гибридная стратегия? Зачем ее используют?

Контрольные вопросы к теме № 5. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

1. В чем смысл понятия “бюджетирование”?
2. Каковы основные задачи бюджетирования?
3. В чем сложность внедрения бюджетирования в российских организациях?
4. Назовите основные этапы процесса бюджетирования в организации.
5. Какие функции выполняет бюджет?
6. Какие задачи решает бюджетирование?
7. Перечислите основные виды бюджетов организации.

Контрольные вопросы к теме № 6. Технология составления и контроля бюджетов организации

1. Что служит исходными данными для составления бюджетов?
2. Назовите операционные бюджеты.
3. Какова технология составления операционных бюджетов?
4. Какие требования предъявляются к бюджету продаж?
5. Назовите основные факторы, влияющие на объем продаж.
6. Дайте определение бюджету производства.
7. Каково назначение бюджета производственных запасов?
8. Раскройте особенности составления бюджета прямых затрат на материалы.
9. Что определяет бюджет прямых затрат на оплату труда?
10. Как определяются переменные и постоянные затраты в бюджете производственных накладных затрат?
11. Каковы особенности составления бюджета управленческих расходов?
12. Назовите финансовые бюджеты организации.
13. Раскройте технологию составления финансовых бюджетов.
14. Какова роль прогнозного отчета о прибылях и убытках в процессе бюджетирования организации?
15. Какова роль модели себестоимости при составлении бюджета организации?
16. Каково содержание и назначение и бюджета денежных средств?
17. По каким разделам составляется бюджет денежных средств?
18. Зачем составляется прогнозный баланс организации?
19. Что является подтверждением правильности расчета баланса?
20. Какова роль финансового менеджера при подборе бюджетных показателей?
21. Как осуществляется контроль выполнения бюджета организации?
22. Какую роль играет обратная связь при контроле исполнения бюджета?
23. Что показывает простой анализ отклонений при контроле выполнения бюджета?
24. Какие шаги включает анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения?
25. Для чего осуществляется факторный анализ отклонений?
26. Какова роль факторного анализа отклонений в процессе принятия управленческих решений?
27. На чем базируется стратегический подход к анализу отклонений?

Контрольные вопросы к теме № 7. Сущность и концепции маркетингового анализа

1. Чем отличаются задачи маркетинговой деятельности организации при ориентации ее «на производство» и «на потребителя»?

2. Раскройте смысл понятий «маркетинговый анализ» и «маркетинговые исследования».
3. Особенности понятий «микросреда» и «макросреда» маркетинга организации.
4. Что включает в себя понятие «маркетинговая информация»?
5. Назовите источники информации для маркетингового анализа.

Контрольные вопросы к теме № 8. Методы маркетинговых исследований

1. Раскройте содержание и направления маркетинговых исследований.
2. Назовите типы маркетинговой информации и источники её получения.
3. Расскажите об организации и процессе проведения маркетинговых исследований.
4. Укажите особенности выбора объектов исследований.
5. Раскройте содержание и методы проведения отдельных видов маркетинговых исследований.
6. Опишите методику разработки форм (анкет) для сбора данных.
7. Расскажите о методах прогноза в маркетинге.
8. Сформулируйте основные определения понятия рынка, расскажите о классификации товарных рынков и комплексном исследовании товарных рынков.
9. Дайте представление сегментации рынка, её основным критериям и признакам.
10. Опишите методику оценки текущего состояния спроса и определения ёмкости рынка.
11. Расскажите об изучении конъюнктуры рынка.
12. Укажите основные факторы, определяющие оценки и поведение потребителей и направления изучения потребителей.
13. Опишите методику изучения отношения потребителей к компании и к определённой марке товара.
14. Опишите методику изучения системы ценностей потребителей и уровня удовлетворения их запросов.
15. Опишите методику изучения намерений и поведения потребителей.
16. Обобщите, чем определяется привлекательность отрасли в конкурентной борьбе.
17. Расскажите о выявлении приоритетных конкурентов и об определении силы их позиции.
18. Опишите методику исследования конкурентоспособности продуктов.
19. Опишите методику исследования конкурентоспособности организации в целом.
20. В чем отличия процесса принятия решения о покупке товаров промышленного назначения и потребительских товаров?
21. В чем разница между контактными аудиториями и потребителями? Поясните на примере.
22. В чем состоит суть процесса отбора целевых рынков? Зачем предприятия занимаются этой проблемой.
23. Вам необходимо выявить отношение потенциальных потребителей к новому безалкогольному напитку. Расскажите, как вы воспользуетесь всеми этапами процесса маркетингового исследования в своей работе.
24. Примените процесс принятия решения о закупке товаров, промышленного назначения к действиям фермерам собирающегося закупить удобрения.
25. На месте управляющего транспортной компанией, осуществляющей массовые перевозки, как бы вы воспользовались сегментированием на основе выгод для привлечения внимания потенциальных пассажиров?
26. Сформулировав цели исследования и основную проблему, исследователь готов приступить к формальному опросу аудитории. Так ли это?

Контрольные вопросы к теме № 9. Анализ в стратегическом маркетинге

1. Назовите и охарактеризуйте этапы стратегического планирования маркетинга.
2. Что характеризует матрица роста рыночной доли?

3. Как представлена зависимость между долей на рынке и прибыльностью организации в модели Портера?
4. Каковы цели анализа рынка?
5. Как определяется емкость рынка?
6. Назовите и охарактеризуйте методы анализа рынка.
7. Что является главной задачей SWOT- анализа в стратегическом марке-тинге?
8. Раскройте содержание методологии SWOT- анализа.
9. Каковы правила проведения SWOT- анализа?
10. Назовите этапы проведения SWOT-анализа.
11. Как составляется матрица SWOT для определения сильных и слабых сторон организации?
12. Что включает матрица определения рыночных возможностей и угроз?
13. Как составляется матрица корреляционного SWOT-анализа?
14. Каким образом можно использовать методы маркетингового анализа для прогнозирования рыночных тенденций?
15. Какие этапы включает исследование по прогнозированию продаж?
16. Как осуществляется отбор факторов, влияющих на объем продаж?
17. Каким образом осуществляется линейное прогнозирование "факторов влияния"?
18. Как оценивается риск прогнозирования?
19. Как отбираются "факторы влияния" при прогнозировании объема продаж?
20. Как оценивается риск прогнозирования продаж?
21. Выявите три конкретных типа маркетинговой информации, владение которыми дало бы возможность улучшить работу организации. Выберите методы сбора необходимой информации и обоснуйте свой выбор.
22. Спроектируйте проведение какого-либо эксперимента в области маркетингового анализа. Выберите зависимую и независимую переменные. Какие внешние факторы могут исказить результаты эксперимента? Как вы будете контролировать их влияние на результаты эксперимента?

Контрольные вопросы к теме № 10. Анализ объема производства и продаж

1. На какие вопросы, касающиеся производства и продажи товаров, должна дать ответ производственная программа организации?
2. Какие задачи анализа производства и продажи товаров являются основными?
3. Какие источники информации являются полезными при анализе производства и продажи товаров?
4. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид?
5. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?
6. Что включает анализ выполнения плана по объему производства и продажи товаров?

Контрольные вопросы к теме № 11. Обоснование формирования и оценки эффективности ассортиментных программ

1. Какие показатели включает производственная программа в части формирования ассортимента товаров?
2. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту товара.
3. Что показывает структура выпуска товаров и как она оценивается?
4. Какие необходимы исходные данные для анализа структурных сдвигов?
5. В чем суть метода прямого счета по всем изделиям и что дает для анализа структурных сдвигов его применение?
6. Что показывают результаты анализа структурных сдвигов методом прямого счета по

всем изделиям и по проценту выполнения плана?

7. На чем основан метод средних цен анализа структурных сдвигов и каков результат его применения?

Контрольные вопросы к теме № 12. Анализ обновления продукции и ее качества

1. Какими критериями оценивается ситуация при выводе на рынок новых товаров?
2. Назовите основные факторы, которые обуславливают введение нового товара в ассортимент организации.
3. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество товара организации.
4. Каким образом влияет изменение качества товара на изменение объема производства, выручки от продаж и прибыли?
5. Как оценивается влияние сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия?
6. Что включает анализ потерь от брака?

Контрольные вопросы к теме № 13. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

1. Какими показателями характеризуется объем производства и реализации продукции?
2. Какие основные задачи решаются в процессе анализа объема производства продукции?
3. Перечислите этапы анализа выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции, работ и услуг.
4. С какой целью производится анализ динамики производства и реализации продукции и выполнения договорных обязательств?
5. Какие методы используются при анализе выполнения плана по ассортименту продукции?
6. Какие факторы влияют на объем продаж?
7. Какими показателями характеризуется качество продукции?
8. С какой целью анализируется структура продукции?
9. Перечислите факторы, влияющие на выпуск и реализацию продукции, работ и услуг.
10. Назовите методы оценки конкурентоспособности продукции.
11. Перечислите резервы роста объема производства продукции.

Контрольные вопросы к теме № 14. Оценка и анализ уровня организации производства и управления

1. Дайте понятие технико-организационного уровня.
2. Назовите задачи анализа технического уровня
3. Каковы источники информации анализа?
4. Какова последовательность анализа технического уровня?
5. Какова методика анализа состояния и движение основных фондов?
6. Как анализируется обеспеченность предприятия основными фондами?
7. Какими показателями оценивается эффективность использования основных фондов?
8. Раскройте экономическую сущность показателей эффективности использования основных фондов?
9. Какие факторы влияют на фондоотдачу основных фондов?
10. Какова последовательность анализа показателей эффективности использования основных фондов?
11. Какова методика анализа производственного оборудования?
12. Какие факторы использования оборудования являются интенсивными?
13. Какие факторы использования оборудования являются экстенсивными?
14. Какова цель анализа уровня управления и организации производства?

15. Каковы направления анализа уровня управления и организации производства?

Контрольные вопросы к теме № 15. Анализ эффективности использования средств труда

1. Какие задачи анализа использования основных производственных фондов?
2. Как определяется структура фондов, что относится к пассивной и активной части фондов?
3. Как находятся коэффициенты: обновления, выбытия, износа?
4. Назовите показатели эффективности использования основных производственных фондов и дайте их оценку.
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборудования?
6. Какие бывают простои оборудования?
7. Назовите резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Контрольные вопросы к теме №16. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

1. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
2. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
3. Как определить резерв увеличения производства продукции за счет создания новых рабочих мест?
4. Изложите методику анализа выполнения плана социального развития предприятия и социальной защищенности членов трудового коллектива.
5. По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии? Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего времени?
6. Как определяют резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?
7. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.
8. Постройте структурно-логическую факторную модель среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала и запишите алгоритм расчета влияния факторов одним из способов детерминированного анализа.
9. От каких факторов зависит уровень среднечасовой выработки на промышленных предприятиях и какие способы можно использовать для определения их влияния?
10. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?
11. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.
12. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.

Контрольные вопросы к теме № 17. Анализ создания и использования материальных ресурсов организации

1. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах материальных ресурсов?
2. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?

3. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.
4. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?
5. Опишите алгоритм факторного анализа общей материалоемкости продукции способом цепной подстановки.
6. Опишите порядок расчетов, необходимых для проведения факторного анализа материалоемкости продукции.
7. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость отдельных видов продукции.
8. Опишите факторную модель, позволяющую оценить влияние стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.
9. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

Контрольные вопросы к теме №18. Управление затратами

1. На какие группы по целевым признакам можно распределить все текущие затраты?
2. Какие затраты связывают с функционированием основного производства?
3. Какие затраты обусловлены функционированием обслуживающих производств и хозяйств?
4. Из каких групп расходов состоят расходы по управлению производством?
5. Какие затраты связаны с функционированием аппарата управления организациями?
6. Какие затраты необходимы для осуществления общеуправленческих целей?
7. Какие затраты относятся на затраты по реализации продукции (работ, услуг)?
8. Какие затраты, кроме текущих издержек, учитываются в целях уменьшения налогооблагаемой прибыли и получения окончательного финансового результата?
9. Каковы содержание и базовые принципы организации управленческого учета в организациях?
10. Почему необходим управленческий учет для успешного функционирования организаций?
11. С помощью каких параметров можно описать организацию управленческого учета на предприятии (в организации)?
12. Какую роль играют построение предприятия и его структура управления для организации управленческого учета?
13. Что является центрами возникновения затрат?
14. Как взаимосвязаны центры возникновения затрат и центры ответственности?
15. Как классифицируются центры ответственности?
16. Какие условия необходимы для организации центров рентабельности?
17. Наличие каких процессов охватывает система контроля затрат?
18. Что означает понятие «объект учета затрат»? Назовите объекты учета затрат. Чем обусловливается выбор объекта учета затрат?

Контрольные вопросы к теме № 19. Анализ себестоимости продукции

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?
2. От каких факторов зависит организация анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Назовите основные источники информации, необходимые для анализа себестоимости продукции и услуг.
4. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики производства продукции (услуг).
5. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
6. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?
7. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?

8. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.

9. Назовите факторы и сконструируйте факторные модели изменения суммы: а) прямых материальных затрат; б) прямой заработной платы персонала; в) затрат на содержание основных средств; г) накладных и коммерческих расходов.

10. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.

Контрольные вопросы к теме №20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

1. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.

2. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.

3. Изложите методику расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по предприятию и отдельным видам продукции.

4. Как определяется влияние структуры продаж на прибыль предприятия?

5. Какие факторы определяют уровень среднереализационных цен и как рассчитывают их влияние?

6. Как проводится анализ прочих финансовых результатов?

7. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.

8. Запишите факторную модель и методику расчета влияния факторов на изменение уровня рентабельности продукции, оборота и совокупного капитала.

9. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли и методику их подсчета.

10. Запишите алгоритм расчета определения резервов повышения уровня рентабельности.

Контрольные вопросы к теме № 21. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

1. Назовите основные факторы, определяющие потребность предприятия в финансовых ресурсах?

2. Что такое собственный и заемный капитал предприятия?

3. Назовите основные способы привлечения финансовых ресурсов на предприятие?

4. Характеристика банковского кредита как способа привлечения необходимых финансовых средств.

5. Какие нетрадиционные виды кредитования существуют и что они собой представляют?

6. Раскройте понятие лизинга и его отличие от аренды?

7. Какие статьи затрат входят в состав лизинговых платежей?

8. Какие виды лизинга и их особенности вы знаете?

9. Что такое факторинг и в чем его отличие от уступки права требования?

10. Эмиссия каких ценных бумаг предприятия может позволить привлечь необходимые средства?

11. Какие факторы учитываются при выборе вида эмитируемых ценных бумаг с целью привлечения финансовых ресурсов?

12. Назовите основные источники информации для проведения финансового анализа предприятия?

13. Какие показатели финансового состояния характеризуют платежеспособность предприятия? Как их рассчитать?

14. Какие показатели финансового состояния характеризуют финансовую устойчивость и независимость предприятия? Как их рассчитать?

15. Какие показатели финансового состояния характеризуют деловую активность предприятия? Как их рассчитать?

16. Как рассчитать чистые активы предприятия?

17. Какие показатели рентабельности представляют интерес для акционеров?

Контрольные вопросы к теме №22. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

1. В чем экономический смысл понятия оборачиваемости определенного вида активов?
2. Что характеризуют коэффициенты оборачиваемости активов, вложенных в имущество?
3. Что отражает динамика показателей оборачиваемости активов?
4. Как оценить средства, высвобожденные в результате сокращения производственно-коммерческого цикла?
5. Каким образом анализируются причины снижения или роста оборачиваемости активов?
6. Чем определяется длительность производственно-коммерческого цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?
7. Назовите последовательность движения денежных средств в процессе производственно-коммерческого цикла.
8. О чем свидетельствует то, что средний период нахождения готовой продукции и товаров для перепродажи на складе больше срока хранения производственных запасов?
9. Как определяется средний срок погашения кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам?
10. Что отражает разность между средней величиной вложенного в текущие активы капитала и средними остатками кредиторской задолженности плюс авансы, полученные от покупателей?
11. В чем состоит основное предназначение отчета о движении денежных средств?
12. Как определяется общее изменение остатка денежных средств за период?
13. Что показывает анализ движения денежных средств?
14. О чем свидетельствуют резкие колебания периода оборота денежных средств?
15. Что такое “дебиторская задолженность организации”, и какие Вы знаете наиболее распространенные составляющие дебиторской задолженности?
16. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?
17. Что показывает увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности?
18. Какую роль играют скидки с договорной цены на товары для сокращения дебиторской задолженности?
19. Как устранить негативное влияние инфляции на косвенные доходы организации от сокращения срока погашения дебиторской задолженности?
20. В каких случаях возникает кредиторская задолженность?
21. Что показывает анализ краткосрочных обязательств по продолжительности кредитования?
22. Как устанавливается рациональное соотношение заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?

Контрольные вопросы к теме № 23. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния предприятия?
2. Каковы источники информации для проведения анализа финансового состояния?
3. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия?
4. Каковы принципы построения аналитического баланса-нетто?
5. Что такое ликвидность предприятия и в чем её отличие от его платежеспособности?
6. На основании каких показателей производится анализ ликвидности предприятия?
7. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости предприятия?
8. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия?

Контрольные вопросы к теме № 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

1. Каковы цели и задачи анализа капитальных вложений?

2. Какие существуют методы оценки эффективности инвестиций?
3. Каковы показатели оценки эффективности капитальных вложений и алгоритм их расчета?
4. Какова последовательность анализа?
5. Каковы показатели эффективности финансовых вложений?
6. Каковы задачи и последовательность анализа эффективности финансовых вложений?

Контрольные вопросы к теме № 25. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта

1. Какие составляющие образуют совокупный экономический потенциал организации?
2. Что понимают под производственным потенциалом организации?
3. Какими показателями оценивается производственная составляющая производственного потенциала?
4. Назовите основные показатели оценки материальной составляющей производственного потенциала.
5. Что характеризуют показатели оценки кадровой составляющей производственного потенциала?
6. В какой последовательности проводится экспресс-оценка. По какой шкале оценивается уровень износа основных средств?
7. Как оценивается доля переменных затрат в себестоимости товара в материальной составляющей производственного потенциала?
8. Что отражает оценка соотношения коэффициента оборота по приему и коэффициента оборота по выбытию кадров?
9. Как оценивается изменение выработки на одного работающего?
10. Каков принцип формирования шкалы определения уровня составляющих производственного потенциала?
11. Каким образом определяется уровень производственного потенциала на основе оценок уровней его составляющих?
12. Что показывают результаты оценки уровня показателей и составляющих производственного потенциала?
13. Какую последовательность шагов включает методика определения уровня финансового потенциала организации?
14. Каким образом оценивается уровень финансовых показателей?
15. Что характеризует кривая, составленная на основе оценок финансовых показателей?

Контрольные вопросы к теме № 26. Оценка бизнеса

1. Когда возникает необходимость в оценке стоимости бизнеса?
2. Что лежит в основе оценочных принципов?
3. Каковы основные подходы к оценке бизнеса?
4. Какие методы оценки бизнеса включает доходный подход?
5. Охарактеризуйте полезность применения метода дисконтированных денежных потоков при оценке бизнеса.
6. Зачем применяется дисконтирование и что отражает ставка дисконта?
7. Когда используется метод капитализации прибыли при оценке бизнеса?
8. На чем базируется сравнительный подход к оценке бизнеса?
9. Какая информация необходима для оценки бизнеса методом рынка капитала?
10. Какие оценочные мультипликаторы используются наиболее часто?
11. В чем достоинства и недостатки затратного подхода к оценке бизнеса?
12. Почему метод чистых активов организации применяется наиболее часто при оценке бизнеса? Каковы достоинства и недостатки данного метода?
13. Как осуществляется расчет свободного дисконтированного денежного потока и что показывают результаты?

14. В чем преимущества оценки бизнеса на основе экономической добавленной стоимости?
15. Как соотносятся значения показателя EVA с поведением собственников?
16. Какая исходная информация необходима для расчета экономической добавленной стоимости?
17. Какую полезную информацию для принятия решений дают результаты оценки стоимости бизнеса статическими методами?
18. Для каких целей может быть использован прогноз стоимости бизнеса?

Контрольные вопросы к теме № 27. Оценка деятельности организации на рынке ценных бумаг

1. Каковы цели деятельности организации на рынке ценных бумаг?
2. В чем заключается роль инвесторов и эмитентов на рынке ценных бумаг?
3. Какая классификация ценных бумаг наиболее важна для эмитента?
4. Что является основанием для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету?
5. Назовите основные задачи анализа эффективности ценных бумаг организации.
6. В каких двух величинах акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию?
7. Каковы основные задачи анализа вексельного обращения?
8. Что понимают под дивидендной политикой организации?
9. От чего зависит выбор организацией вида дивидендной политики?
10. Для чего осуществляется рейтингование эмитентов?
11. Что включает понятие «Кредитный рейтинг эмитента»?
12. Каким образом классифицируются кредитные рейтинги в зависимости от состояния эмитентов?
13. Какие этапы включает процедура определения рейтинга эмитента?
14. Какие преимущества дает эмитентам получение кредитного рейтинга по российской шкале?

ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Лабораторная работа №1.

Тема 18. Управление затратами

Производственный (операционный) леверидж количественно характеризуется соотношением между постоянными и переменными расходами в общей их сумме и вариабельностью показателя «прибыль до вычета процентов и налогов». В зарубежной практике он получил название EBIT (earnings before interests and taxes). Именно показатель EBIT позволяет выделить и оценить влияние изменчивости операционного левериджа на финансовые результаты деятельности фирмы.

Уровень производственного левериджа рассчитывается как:

$$L = FC / VC,$$

где FC – постоянные затраты; VC – переменные затраты.

Вместе с этим показателем при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия используют величину эффекта производственного левериджа DOL:

$$DOL = \frac{Q(P - V)}{Q(P - V) - FC},$$

где Q – количество реализованной продукции, шт.; P – продажная цена единицы продукции, руб. (без НДС и прочих налогов с выручки); V – уровень переменных затрат на единицу, руб.; FC – общие постоянные затраты за период, руб.

Точка безубыточности определяется на основании данных об объемах реализации продукции и затратах на ее изготовление. Обязательное условие расчетов – разделение затрат на переменные и постоянные. Переменные затраты изменяются пропорционально объемам выпуска продукции (сырье, мате-, комплектующие, сдельная зарплата, технологическая энергия). Постоянные не зависят от объемов производства (эт затраты на ремонт и содержание оборудования и зданий, арендные и лизинговые платежи, повременная зарплата).

Искомая точка безубыточности в денежном выражении определяется следующей формулой:

$$T = \frac{FC}{P - V}.$$

Задание 1. Организация планирует продать 40 000 единиц продукции. Постоянные затраты составляет $(80 + a)$ млн руб., где a – номер студента по списку группы. Переменные составляют 60 % цены реализации. *Определить, какой должна быть цена реализации единицы продукции для получения операционной прибыли в размере $(20 + a)$ млн рублей.*

Задание 2. Для предприятий «А» и «В», аналогичных по масштабам производства и уровню прибыли до вычета процентов и налогов, проанализировать влияние структуры затрат на уровень производственного леввериджа. *Определить, прибыль какого предприятия при резком снижении объема производства будет изменяться быстрее.* Денежные показатели указываются в млн. руб.

Показатели	Обозначение	Предприятие «А»	Предприятие «В»
Количество реализованных единиц продукции, шт.	Q	1000	1000
Цена за единицу	P		
Выручка	R	$500 + a$	$500 + a$
Полные переменные затраты	VC	$300 + a$	$250 - a$
Удельные переменные затраты	V		
Постоянные затраты	FC		
Прибыль до вычета процентов и налогов	PR		
Производственный левверидж	L_{pr}		
Сила производственного леввериджа	DOL		
Точка безубыточности	Q'		

Задание 3. Переменные затраты составляют $(60 + a)$ % продаж предприятия, а общие постоянные затраты равны 105 млн. руб. *Чему равна точка безубыточности?*

Задание 4. *Выберите верный вариант ответа.* Если одновременно увеличиваются постоянные и переменные затраты на единицу продукции, то точка безубыточности:

- увеличивается;
- уменьшается;
- не изменяется;
- исходя из приведенной информации влияние определить невозможно.

Задание 5. Сделайте выводы по проделанной работе.

Лабораторная работа №2.

Тема 20. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации

Рентабельность производственной деятельности – это отношение прибыли от реализации к сумме выручки предприятия за период.

Рентабельность предприятия – отношение балансовой (общей) прибыли предприятия к чистому объему продаж (сумме выручки без налогов с оборота).

Чистая рентабельность собственного капитала – отношение чистой прибыли предприятия к средней величине собственного капитала.

Задание 1. На основании таблицы с исходными данными сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Исходные данные:

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Внереализационная прибыль	Среднегодовая стоимость инвестированного капитала
2008	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20
2009	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Задание 2. На основании данных нижеследующей таблицы произвести анализ прибыли от продаж продукции. Заполните следующую таблицу.

Показатели	Выручка от продаж за вычетом налогов	Полная себестоимость
План	100 + а	130 – а
Факт	109 + а	103 + а

Показатели	План на год	Факт за год	% выполнения плана	Отклонение (+,-)
Выручка от продаж продукции за вычетом НДС, акцизов и т.д.				
Полная себестоимость проданной продукции				
Прибыль от продаж				

Задание 3. На основании данных нижеследующей таблицы провести анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Заполните следующую за ней таблицу.

Год	Сумма выручки без налогов	Себестоимость	Прибыль от прочей деятельности	Расходы от внереализационных операций
Прошлый	116 – а	91 + 0,5а	0,9а	20

год				
Отчетный год	121 – а	13 + 0,5а	1,1а	40

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Динамика в %	Отклонение (+,-)
Выручка				
НДС				
Себестоимость продукции				
Прибыль от реализации				
Уровень рентабельности производства, %				
Прибыль от прочей деятельности				
Доходы от внереализационных операций				
Расходы от внереализационных операций				
Балансовая прибыль				
Налоги, выплачиваемые из прибыли				
Чистая прибыль				
Рентабельность предприятия, %				

Задание 4. Сделайте выводы по проделанной работе.

Лабораторная работа №3.

Тема 22. Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Одним из условий финансового благополучия организации является приток денежных средств. Однако чрезмерная величина денежных средств говорит о том, что реально организация терпит убытки, связанные с инфляцией и обесцениванием денег, а также с упущенной возможностью их выгодного размещения.

Способ оценки достаточности денежных средств состоит в определении длительности периода их оборота:

$$\text{ОДС} = \frac{\text{Средние остатки денежных средств}}{\text{Оборот денежных средств}} \cdot t \text{ (дней)}$$

В отчете о движении денежных средств суммируются потоки денежных средств за отчетный период, с тем чтобы получить дополнительную информацию о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, о ее инвестиционной и финансовой деятельности.

Величина чистого притока (оттока) денежных средств рассчитывается так:

$$\pm \Delta O = O_k - O_n.$$

Потоки денежных средств группируются в отчете по трем направлениям: текущей деятельности, инвестиционной и финансовой.

В международной практике существуют два способа составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный.

Прямой метод составления отчета предполагает отражение непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей, выплаченных персоналу и т. п.

Косвенный метод составления отчета дает отражение только части потока денежных средств, не включающего валовые поступления и расходы от основной производственно-хозяйственной деятельности.

Методика анализа движения денежных средств прямым методом достаточно проста. Форму № 4 «Отчет о движении денежных средств» следует дополнить расчетами относительных показателей структуры притока и оттока денежных средств по видам деятельности (таблица).

Наименование показателя	Отчетный год	
	Сумма, тыс. руб	Удельный вес, %
1	2	3
I. Остаток денежных средств на начало отчетного года	$O_{н1}$	-
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности:</i>		
средства, полученные от покупателей, заказчиков	$V_{пр1}$	$V_{пр1}/\Pi^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
прочие доходы		...
1	2	3
Денежные средства, направленные:	H_1	$H_1/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	$(P_{пр})_1$	$(P_{пр})_1/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
на прочие расходы	$(\dots)_1$...
II. Чистые денежные средства от текущей деятельности	$\pm ДС^{ТЕК} = V_{пр1} + \dots - P_{пр1} - P_{Тр1} - (\dots)$	-
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>		
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	$V_{ос1}$	$V_{ос1}/\Pi^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	$\Pi_{зк1}$	$\Pi_{зк1}/\Pi^{ДС}_1 \cdot 100\%$
Приобретение дочерних организаций	$(P_{ос1})$	$P_{ос1}/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
Займы, предоставленные другим организациям	$(З_1)$	$З_1/P^{ДС}_1 \cdot 100\%$

III. Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности:	$\pm ДС_{инв} = В_{ОС1} + \dots$	-
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>		
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	$П_{АК1}$	$П_{АК1} / П^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
Погашение займов и кредитов (без процентов)	$(Р_{ЗК1})$	$Р_{ЗК1} / Р^{ДС}_1 \cdot 100\%$
...		...
IV. Чистые денежные средства от финансовой деятельности	$\pm ДС^{*1} \gg' = П_{АК1} + \dots - Р_{ЗК1} - (\dots)$	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	$\pm \Delta ДС = ДС^{тек} \pm ДС^{инв} \pm ДС^{фин}$	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	$Ок = Он \pm \Delta ДС$	-
<i>Поступило денежных средств всего</i>	$П^{ДС}_1 = В_{ПР1} + \dots + В_{ОС1} + \dots + П_{ЗК1} + \dots + П_{АК1}$	100
<i>Израсходовано денежных средств всего</i>	$Р^{ДС}_1 = Р_{ПР1} + (\dots) + Р_{ОС1} + (\dots) + Р_{ЗК1} + (\dots)$	100

Бухгалтер, в чьи функции входит задача обеспечить руководство организации информацией о наличии и движении денежных средств, должен быть в состоянии объяснить причину расхождения размера прибыли и изменения денежных средств. С этой целью проводится анализ движения денежных средств косвенным методом.

При косвенном методе финансовый результат преобразуется с помощью ряда корректировок в величину изменения денежных средств за период.

На первом этапе устанавливаются соответствие между финансовым результатом и собственным оборотным капиталом. Для этого устраняют влияние на финансовый результат операций начисления износа и операций, связанных с выбытием объектов долгосрочных активов.

На втором этапе корректировки устанавливают соответствие изменений собственного оборотного капитала и денежных средств. Следует определить, как изменение по каждой статье оборотного капитала отразилось на состоянии денежных средств организации.

Анализ движения денежных средств дает возможность оценить:

- 1) в каком объеме и из каких источников были получены поступившие денежные средства, каковы направления их использования;
- 2) достаточно ли собственных средств организации для инвестиционной деятельности;
- 3) в состоянии ли организация расплатиться по своим текущим обязательствам;
- 4) достаточно ли полученной прибыли для обслуживания текущей деятельности;
- 5) чем объясняются расхождения величины полученной прибыли и наличия денежных средств.

Задание 1. Проанализируйте оборачиваемость денежных средств любой организации. Определите период оборота денежных средств организации за каждый месяц (учитывая, что среднее количество дней в месяце равно 30). На основании полученных результатов обоснуйте величину среднемесячного остатка денежных средств, необходимого для текущей деятельности.

Месяц	Остатки денежных	Оборот за месяц,	Период обо-
-------	------------------	------------------	-------------

	средств (по ж/о № 1, 2, 3), тыс. руб.	тыс. руб.	рота, дни
Январь			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			
Июль			
Август			
Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			

Задание 2. *Используя данные, изложенные вами в предыдущей табл., проанализируйте движение денежных средств.*

Наименование показателя	Отчетный год		Прошлый год		Отклонение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Остаток денежных средств на начало отчетного года		-		-		
Движение денежных средств по текущей деятельности:						
средства, полученные от покупателей, заказчиков						
авансы полученные						
прочие доходы						
Денежные средства, направленные:			-			-
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов						
на оплату труда						
на выплату дивидендов, %						
на расчеты по налогам и сборам						

отчисления в государственные внебюджетные фонды						
на прочие расходы						
Чистые денежные средства от текущей деятельности		-				
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:						
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов						
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений						
Полученные дивиденды	-	-	-	-	-	-
Полученные проценты						
Поступлений от погашении займов, предоставленных другим организациям						
Приобретение дочерних организаций		-				
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(...)		(...)			
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	(...)		(...)			
Займы, предоставленные дру-	-	-	-			

гим организациям						
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности:						
Движение денежных средств по финансовой деятельности						
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		-		-		-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями						
Погашение займов и кредитов (без процентов)						
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	-	-	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности						
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		-		-		-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		-				
Поступило денежных средств, всего		100		100		100
Израсходовано денежных средств, всего		100		100		100

Рассчитайте величину притока (оттока) денежных средств. Оцените динамику поступления и расхода денежных средств. Напишите вывод.

Лабораторная работа №4.

Тема 24. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Функция *ПС* (*приведенная стоимость*) является одним из наиболее распространенных способов оценки привлекательности долговременных вложений. Текущее значение вложения (чистый текущий объем вклада) определяется дисконтированием (приведением к стоимости на настоящий момент) поступлений по этому вложению. Если текущая стоимость поступлений оказывается больше вклада, вложение считается удачным.

Синтаксис функции: *ПС* (*Ставка; Кпер; Плт; Бс; Тип*).

Функция *ПС* вычисляет текущую стоимость ряда равных по величине периодических выплат или единовременной выплаты.

Для вычисления текущей стоимости ряда выплат используется аргумент *Плт* (*выплата*).

Для вычисления текущей стоимости единовременной выплаты используется аргумент *Бс* (*будущая стоимость*).

Для вложения с рядом периодических выплат и единовременной выплаты используются оба эти аргумента.

Задание 1. *Определение текущей стоимости ряда периодических выплат. Существует два варианта вложения денежных средств с целью заработать 5 000 руб. в течение 2,5 лет:*

1. *Совершить сделку, которая каждые полгода возвращает 1 000 руб. в течение следующих 2,5 лет. Для этого нужно вложить 4 000р.*

2. *Вложить деньги в банк на краткосрочный счет под 8,0 % с выплатами каждые полгода в размере 1 000 руб.*

Определить, какой из вариантов вложения денежных средств является более выгодным.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость ряда поступлений по 1 000 руб. Проценты, которые предлагает банк, послужат в качестве учетной ставки вложения. Учетная ставка является своего рода «барьером», который должен быть превзойден, прежде чем инвестиция станет привлекательной, поэтому ее часто называют *барьерной ставкой*.

Для определения текущей стоимости вложения используется функция *ПС*, в которой будет задействован аргумент *Плт* и не задействован аргумент *Бс*.

Ход решения задачи

Запустите Excel.

1. Переименуйте первый лист в *ПС*.
2. Оформите таблицу согласно (рис. 1).
3. Вычислите количество периодов выплат и ставку за период согласно рис. 2.
4. Запустите Мастер функций, ознакомьтесь с функцией *ПС* (*ПЗ*).
5. Вычислите текущую стоимость инвестиции. Результаты сравните с рис. 2.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В
1	Задача 1	
2		
3	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
4		
5	Выплата за период	1 000,00р.
6	Срок инвестиции, лет	2,5
7	Периодичность выплат, раз/год	2
8	Годовая ставка	8,0%
9		
10	Количество периодов выплат	
11	Ставка за период	
12		
13	Текущая стоимость, банк	

Рис. 1. Исходные данные для расчета текущей стоимости ряда периодических выплат

	А	В
1	Задача 1	
2		
3	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
4		
5	Выплата за период	1 000,00р.
6	Срок инвестиции, лет	2,5
7	Периодичность выплат, раз/год	2
8	Годовая ставка	8,0%
9		
10	Количество периодов выплат	5
11	Ставка за период	4,0%
12		
13	Текущая стоимость, банк	-4 451,82р.

Рис. 2. Результаты вычисления текущей стоимости ряда периодических выплат

Анализ результатов решения

Функция возвращает значение -4 451,82. Это означает, что нужно вложить в банк 4 451,82 руб. под 8,0 % годовых сегодня, чтобы получить 5 000 руб. в течение следующих 5 лет. Поскольку в предлагаемой сделке вклад равен 4000 руб., можно считать, что совершить сделку выгоднее, чем вложить деньги в банк.

Задание 2

Определение текущей стоимости единовременной выплаты

Существует два варианта вложения денежных средств с целью получения 5000 руб. по истечению 2,5 лет:

1. Совершить сделку, вложив 4 000 руб.

2. Вложить деньги в банк на краткосрочный счет под 8,0 % с начислением процентов каждые полгода.

Определить, какой из вариантов вложения денежных средств является более выгодным.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость единовременной выплаты. Для определения текущей стоимости вложения используется функция *ПС*, в которой будет задействован аргумент *Бс* и не задействован аргумент *Плт*.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.

2. Переименуйте первый лист в ПС.

3. Оформите таблицу согласно (рис. 3).

4. Вычислите количество периодов выплат и ставку за период (рис. 4).

5. Вычислите текущую стоимость инвестиции. Результаты сравните с рис. 4.

6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В
19	Задача 2	
20		
21	Будущая стоимость	5 000,00р.
22	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
23		
24	Срок инвестиции, лет	2,5
25	Периодичность выплат, раз/год	2
26	Годовая ставка	8,0%
27		
28	Количество периодов выплат	
29	Ставка за период	
30		
31	Текущая стоимость, банк	

Рис. 3. Исходные данные для расчета текущей стоимости единовременной выплаты

	А	В
19	Задача 2	
20		
21	Будущая стоимость	5 000,00р.
22	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
23		
24	Срок инвестиции, лет	2,5
25	Периодичность выплат, раз/год	2
26	Годовая ставка	8,0%
27		
28	Количество периодов выплат	5
29	Ставка за период	4,0%
30		
31	Текущая стоимость, банк	4 109,64р.

Рис. 4. Результаты вычисления текущей стоимости единовременной выплаты

Анализ результатов решения.

Функция возвращает значение -4 109,64. Это означает, что нужно вложить в банк 4 109,64р. под 8,0% годовых сегодня, чтобы получить 5 000 руб. через 5 лет. Поскольку значение 4 109,64 руб. больше, чем текущая стоимость сделки (4 000 руб.), вложить деньги в сделку более выгодно, чем в банк.

Задание 3

Определение текущей стоимости ряда платежей и единовременной выплаты

Существует два варианта вложения денежных средств сроком на 2,5 года.

1. *Совершить сделку, которая ежегодно возвращает 500 руб. в течение следующих 2,5 лет. Кроме того, в конце периода будет выплачено 3 000 руб.*

2. *Вложить деньги в банк на краткосрочный счет под 8,0 % с начислением процентов каждые полгода.*

Определить, какой из вариантов вложения денежных средств является более выгодным.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость ряда платежей и единовременной выплаты. Для определения текущей стоимости вложения используется функция ПС, в которой будут одновременно задействованы аргументы Бс и Плт.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.

2. Переименуйте первый лист в ПС.
3. Оформите таблицу согласно (рис. 5).
4. Вычислите количество периодов выплат и ставку за период (рис. 6).
5. Вычислите текущую стоимость инвестиции. Результаты сравните с рис. 6.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В
37	Задача 3	
38		
39	Будущая стоимость	3 000,00р.
40	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
41		
42	Выплата за период	500,00р.
43	Срок инвестиции, лет	2,5
44	Периодичность выплат, раз/год	2
45	Годовая ставка	8,00%
46		
47	Количество периодов выплат	
48	Ставка за период	
49		
50	Текущая стоимость, банк	

Рис. 5. Исходные данные для расчета текущей стоимости платежей и единовременной выплаты

	А	В
37	Задача 3	
38		
39	Будущая стоимость	3 000,00р.
40	Текущая стоимость, сделка	4 000,00р.
41		
42	Выплата за период	500,00р.
43	Срок инвестиции, лет	2,5
44	Периодичность выплат, раз/год	2
45	Годовая ставка	8,00%
46		
47	Количество периодов выплат	5
48	Ставка за период	4,00%
49		
50	Текущая стоимость, банк	-4 691,69р.

Рис. 6. Результаты вычисления текущей стоимости платежей и единовременной выплаты

Анализ результатов решения

Функция возвращает значение -4 691,69. Это означает, что нужно вложить в банк 4 691,69 руб. под 8,0 % годовых. Поскольку значение 4 691,69 руб. больше, чем текущая стоимость сделки (4 000 р.), вложить деньги в сделку более выгодно, чем в банк.

Контрольное задание

Существует несколько вариантов вложения денежных средств с целью получения 70 000 руб. в течение 7 лет, величина годовой ставки - 12 %. Определите наиболее выгодный вариант вложения денежных средств.

1. Сделка, которая каждые полгода возвращает 5 000 руб.
2. Сделка, в результате которой возвращается единовременная выплата в размере 70 000 руб. с начислением процентов каждые полгода.
3. Сделка, которая каждые полгода возвращает 2 500 руб. в течение следующих 7 лет.

Кроме того, в конце периода будет выплачено 40 000 руб. Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость вложения в банк по условиям указанных сделок и сравнить полученные значения с текущей стоимостью сделок. На основании сравнения необходимо сделать выводы о выгодности вложений.

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.
2. Переименуйте первый лист в ПС.
3. Оформите таблицы согласно (рис. 7).
4. Для каждого из вариантов вычислите текущую стоимость инвестиции.
5. Проанализируйте полученные значения, определите наиболее выгодный вариант вложения.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	A	B	C	D	E	F	G	H
75	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3	
76				Будущая стоимость	70 000,00р.		Будущая стоимость	40 000,00р.
77								
78	Выплата за период	5 000,00р.					Выплата за период	2 500,00р.
79	Срок инвестиции, лет	7		Срок инвестиции, лет	7		Срок инвестиции, лет	7
80	Периодичность выплат, раз/год	2		Периодичность выплат, раз/год	2		Периодичность выплат, раз/год	2
81	Годовая ставка	12,00%		Годовая ставка	12,00%		Годовая ставка	12,00%
82								
83	Количество периодов выплат			Количество периодов выплат			Количество периодов выплат	
84	Ставка за период			Ставка за период			Ставка за период	
85								
86	Текущая стоимость, банк			Текущая стоимость, банк			Текущая стоимость, банк	

Рис. 7. Исходные данные для контрольного задания

Функция *БС* (*будущая стоимость*) вычисляет для некоторого будущего момента времени величину вложения, которая образуется в результате единовременной выплаты или/и ряда постоянных периодических платежей.

Синтаксис функции: *БС* (*Ставка*; *Кпер*; *Плт*; *Пс*; *Тип*).

Для определения будущего значения ряда выплат используется аргумент *Плт* (*выплата*), аргумент *Пс* (*приведенная стоимость*) служит для определения будущего значения единовременной выплаты.

Задание 4

Определение наиболее выгодного варианта вложения денежных средств

Вкладчик планирует открыть счет сроком на 5 лет с ежемесячными платежами и рассчитывает на среднюю скорость оборота 11 % в год. Выплаты производятся в начале периода. Существует несколько вариантов вложения:

1. *Вносить на счет 2 000 руб. каждый месяц в течение 5 лет.*
2. *Вложить 100 000 руб. с целью получения по истечении 5 лет единовременной выплаты.*
3. *Внести на счет 30 000 р. и далее вносить на счет 1 500 руб. каждый месяц в течение 5 лет.*

Определите наиболее выгодный вариант вложения денежных средств.

Пояснения к задаче

Решение этой задачи требует оценить текущую стоимость вложения в банк по условиям указанных сделок и сравнить полученные значения с текущей стоимостью сделок. На основании сравнения необходимо сделать выводы о выгодности вложений.

Для определения текущей стоимости вложения используется функция БС. Аргументу *Тип* задано значение 1 (вложения производятся в начале каждого периода).

Ход решения задачи

1. Запустите Excel.
2. Переименуйте первый лист в БС.
3. Оформите таблицы согласно (рис. 8).
4. Для каждого из вариантов вычислите будущую стоимость инвестиции.
5. Проанализируйте полученные значения, определите наиболее выгодный вариант вложения.
6. Сохраните файл и продемонстрируйте результат преподавателю.

	А	В	С	Д	Е	Ф	Г	Н
20	Задача 5							
21								
22	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3	
23				Текущая стоимость	-100 000,00р.		Текущая стоимость	-30 000,00р.
24								
25	Выплата за период	-2 000,00р.					Выплата за период	-1 500,00р.
26	Срок инвестиции, лет	5		Срок инвестиции, лет	5		Срок инвестиции, лет	5
27	Периодичность выплат, раз/год	12		Периодичность выплат, раз/год	12		Периодичность выплат, раз/год	12
28	Годовая ставка	11,00%		Годовая ставка	11,00%		Годовая ставка	11,00%
29								
30	Количество периодов выплат			Количество периодов выплат			Количество периодов выплат	
31	Ставка за период			Ставка за период			Ставка за период	
32								
33	Будущая стоимость, банк			Будущая стоимость, банк			Будущая стоимость, банк	

Рис. 8. Исходные данные для расчета будущих стоимостей инвестиций

ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Правила тестирования: на ознакомление с вопросом и формулирование ответа студента отводится 20 минут. Тест состоит из двух этапов. На первом этапе студент должен выбрать из предложенных вариантов правильный ответ и подчеркнуть его. На втором этапе студент должен дать ответ на поставленные вопросы. Ответы должны быть краткими и только, по сути вопроса.

Выберите или напишите верный вариант ответа.

Выберите или напишите верный вариант ответа.

1. Анализ как процесс подготовки информации, необходимой для управления предприятием, отражает:

- требования ПБУ;
- потребности управления;
- требования МСФО;
- требования потребителей продукции.

2. Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

- предмет экономического анализа;
- процедура экономического анализа
- метод экономического анализа;

– методика экономического анализа.

3. Главное назначение экономического анализа:

- выявление и измерение внутренних резервов;
- оценка отклонений от плана;
- выбор и обоснование действия, плана собственником, управленцем;
- определение экономической эффективности.

4. Концепция ... основана на систематизации показателей, благодаря ей реализуются характерные черты методологии экономического анализа:

- экономических измерений;
- жизненного цикла;
- денежных потоков;
- сохранения и наращивания капитала.

5. Примеры предметных областей (сегментов) экономического анализа:

- сбор информации;
- хранение информации;
- планирование;
- характеристика финансового состояния организации.
- исследование себестоимости.

6. Инструкция по выполнению конкретного аналитического процесса:

- принцип;
- методика;
- методология;
- концепция.

7. Экономический анализ делится на управленческий и ... :

- фактический;
- финансовый;
- количественный;
- АХД промышленного предприятия.

8. Вся информация, находящаяся в системе управления образует:

- информационное обеспечение;
- информационную базу;
- информационное сопровождение задачи;
- внешнюю информацию.

9. Особенность метода экономического анализа заключается в:

- разработке и использовании системы показателей;
- раскрытии и изучении причин (факторов), вызвавших изменение тех или иных хозяйственных показателей;
- историческом описании процессов;
- привлечении аналитиков.

10. Принцип комплексности экономического анализа означает, что:

- анализ должен охватывать все звенья, все стороны деятельности и причинные зависимости в экономике предприятия;

- оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной политике и законодательству;
- затраты на анализ должны быть меньше экономического эффекта, полученного в результате его проведения.
- анализ должен активно влиять на ход производства и его результаты.

11. Под методом экономического анализа понимается:

- общий подход к исследованию явлений в их становлении и развитии;
- совокупность специальных приемов и способов, применяемых для обработки экономической информации;
- выбор расчетных формул для анализа хозяйственной деятельности.
- расчет показателя.

12. Система показателей экономического анализа состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- относительные.

13. Этапы методики анализа:

- экономическое измерение динамики показателей;
- характеристика состояния;
- экономическое измерение влияния факторов;
- отражение прошлого состояния.

14. Система показателей экономического анализа ресурсов состоит из двух частей:

- абсолютные;
- качественные;
- интенсивные;
- экстенсивные.

15. Предметом экономического анализа являются хозяйственные процессы организации, рассматриваемые с точки зрения:

- технологии;
- экономической целесообразности;
- обеспеченности ресурсами;
- периодичности.

16. Анализ в общем смысле этого слова, означает:

- разложение целого на части;
- соединение частей в единое целое;
- переход количества в качество.
- изучение динамики показателя.

17. Решение типовой задачи экономического анализа – анализ структуры – выполняется методами:

- методы детерминированного факторного анализа;
- индексный;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ.

18. На объем производства внепроизводственные факторы (например, цена) влияют:

- прямо;
- косвенно;
- прямо и косвенно.
- не влияют.

19. Деятельность предприятия изучается наиболее комплексно всесторонне в ходе анализа:

- итогового (заключительного);
- перспективного;
- маржинального;
- качественного;
- оперативного.

20. По мнению большинства авторов отмечается ... этапа развития экономического анализа в России:

- 2;
- 3;
- 4;
- 6.

21. Плановая деятельность включает в себя следующие элементы:

- прогнозирование;
- планирование;
- государственный заказ;
- экономические нормативы;
- программирование;
- контрольные цифры;
- плановое регулирование;
- государственное предпринимательство.

22. Методология планирования включает в себя следующие элементы:

- принципы;
- проекты;
- методы;
- критерии;
- показатели;
- методику;
- процессы;
- логику.

23. Основными методологическими принципами планирования являются:

- принцип научности;
- принцип социальной направленности и приоритета общественных потребностей;
- принцип ликвидности плановых показателей;
- принцип повышения эффективности общественного производства;
- принцип пропорциональности и сбалансированности;
- принцип единства теории и практики управления;

- принцип приоритетности;
- принцип согласования краткосрочных и перспективных целей и задач.

24. Что является целью разработки стратегического плана предприятия:

- разработка мероприятий, обеспечивающих максимальную прибыль;
- развитие производства;
- определение условий функционирования предприятия в будущем;
- подготовка мероприятий, направленных на реализацию инвестиционного плана;
- нахождение новых секторов рынка, в которые возможно «проникновение» предприятия.

25. Что является наиболее трудоемкой операцией при внутрипроизводственном планировании:

- определение объема производства продукции;
- разработка календарных графиков изготовления изделий;
- установление оптимального количества работников на предприятии;
- выработка маркетинговой стратегии;
- нахождение поставщиков комплектующих изделий для всех видов выпускаемой предприятием продукции.

26. Какие предприятия имеют преимущество при планировании своей деятельности:

- малые;
- средние;
- крупные;
- частные;
- государственные.

27. Какой основной фактор является причиной неудач эффективного планирования на современном этапе:

- отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов в области планирования;
- отсутствие единого экономического документа, регламентирующего процесс планирования;
- переходный период от централизованной к рыночной экономике;
- небольшой выбор имеющегося в распоряжении фирм методологического аппарата.
- приоритет краткосрочных показателей над долгосрочными.

28. Какой характер предполагает использование в планировании принципа единства:

- постоянный;
- системный;
- временный;
- неосновной;
- комбинированный.

29. Какое определение носит планирование, основанное на принципе участия:

- комплексное;
- интеграционное;
- детерминированное;
- партисипативное;

– реактивное.

30. Как называется система планирования, не дающая полной предсказуемости результата:

- детерминированная;
- реактивная;
- стохастическая;
- долгосрочная;
- краткосрочная.

31. Что означает термин «реактивное планирование»:

- перспективное;
- краткосрочное;
- агрегатное;
- возврат к прошлому;
- инертное.

32. Что означает термин «инактивное планирование»:

- перспективность;
- возврат к прошлому;
- инертность;
- вероятность;
- долгосрочность.

33. На что ориентировано преактивное планирование:

- будущие изменения;
- возврат к прошлому;
- долгосрочную основу;
- краткосрочную основу;
- сохранение традиций.

34. Какие периоды времени охватывает долгосрочное планирование:

- от 5 до 7 лет;
- от 3 до 5 лет;
- от 7 до 10 лет;
- от 10 до 25 лет;
- от 25 до 30 лет.

35. Какой метод в основном используется в процессе планирования на народнохозяйственном уровне:

- балансовый;
- нормативный;
- программно-целевой;
- по технико-экономическим факторам;
- по социальным факторам.

36. Что служит объективной основой составления планов развития предпринимательской деятельности:

- производственные мощности коммерческой организации;
- прогноз объема продаж;

– анализ фактических данных прошлых периодов.

37. На какой срок и в каком виде составляется финансовый план в соответствии с принятыми стандартами в формировании бухгалтерской отчетности в России?

- на год с разбивкой по месяцам;
- на год с разбивкой по кварталам;
- на квартал с разбивкой по месяцам.

38. План поступления и выплат показывает:

- реальные денежные поступления и платежи;
- плановые доходы и расходы различных видов организации предприятия;
- пути расходования средств, полученных организацией в качестве доходов от предпринимательской деятельности и из других источников.

39. Основной формой планирования затрат в организации является:

- бюджет;
- смета;
- баланс.

40. Бизнес-план:

- имеет жесткую структуру и регламентированный объем информации;
- может иметь любую структуру, но ограниченный объем;
- не имеет ограничений ни по структуре, ни по объему информации.

41. Какой из разделов бизнес-плана включает инновационные стратегии:

- план маркетинга;
- производственный план;
- финансовый план.

42. Какой вид инноваций направлен на повышение производительности труда, экономии ресурсов, эффективное использование внутрифирменных информационных систем?

- инновации продукции;
- инновации технологии;
- социальные инновации.

43. Какой раздел бизнес-плана принято считать заключительным:

- стратегию финансирования;
- маркетинга;
- финансовый план.

44. Затраты выражают:

- цену;
- себестоимость;
- сумму прямых затрат.

45. Расходы на рекламу включаются:

- в прямые затраты;
- в административно-управленческие расходы;
- в общехозяйственные расходы.

46. Планирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) может осу-

щесвляться на основе:

- затрат, исходя из условий производства;
- рыночной цены товара, исходя из возможностей реализации;
- все перечисленное.

47. Сметы прямых затрат и накладных расходов составляются:

- ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно.

48. Составление, принятие бюджета предприятия и последующий контроль за его исполнением называют:

- бюджетирование;
- планирование;
- дисконтирование денежных потоков.

49. Если бюджетирование не синхронизировано с динамикой развития бизнеса, могут ли предприятия работать эффективно:

- нет;
- да;
- не всегда.

50. Задачи, решаемые с помощью бюджетирования:

- планирование операций;
- координирование различных бизнесов и структурных подразделений;
- согласование интересов работников предприятия;
- состав и структура основных и оборотных активов;
- оборачиваемость активов.

51. Бюджетирование как управленческая технология состоит из:

- трех частей;
- двух частей;
- пяти частей.

52. Составные части бюджетирования:

- технология бюджетирования;
- организация бюджетирования;
- использование информационных технологий;
- оптимизация решений финансирования.

53. Технология бюджетирования включает:

- виды и форму бюджетов;
- целевые показатели;
- бюджетный регламент;
- консолидацию фактических данных.

54. Организация бюджетирования предусматривает формирование:

- финансовой структуры предприятия;
- бюджетный регламент;
- порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия.

55. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяют:

- разработать различные сценарии будущего финансового состояния предприятия;
- оперативно собирать и обрабатывать данные;
- оптимизировать решение финансирования.

56. Можно ли выделить пять этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- да;
- нет.

57. Сколько можно выделить этапов постановки системы бюджетирования на предприятии:

- 5;
- 3;
- 6.

58. Формирование финансовой структуры относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

59. Создание структуры бюджетов относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования;
- целям бюджетирования.

60. Разработка методик и процедур управленческого учета относится к:

- основным целям бюджетирования;
- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- основным частям бюджетирования.

61. Разработка регламента планирования:

- определяет процедуру планирования;
- определяет общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемом периоде.

62. Разработка регламента планирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

63. Внедрение системы бюджетирования относится к:

- этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- целям бюджетирования;
- задачам бюджетирования.

64. Формирование финансовой структуры:

- разрабатывает модель структуры, которая устанавливает ответственность за исполнением бюджетов;

- определяет общую схему формирования сводного бюджета;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

65. Разработка методик и процедур управленческого учета:

- формирует учетно-финансовую политику;
- составляет операционный и финансовый бюджеты.

66. Внедрение системы бюджетирования:

- составляет операционный и финансовый бюджеты на планируемый период;
- определяет процедуру планирования;
- формирует учетно-финансовую политику предприятия.

67. Операционный бюджет содержит:

- производственный бюджет;
- инвестиционный бюджет;
- бюджет общепроизводственных расходов.

68. Финансовый бюджет включает:

- бюджет движения денежных средств;
- бюджет управленческих расходов;
- инвестиционный бюджет.

69. Основные бюджеты обязательные для каждого предприятия:

- прогноз баланса;
- бюджет доходов и расходов;
- бюджет движения денежных средств;
- бюджет продаж.

70. Формы составления бюджета:

- жесткий бюджет;
- гибкий бюджет;
- сводный бюджет.

71. Основные методы бюджетирования:

- нулевой метод;
- традиционный метод;
- метод экстраполяции.

72. Структура бюджета зависит от:

- предмета составления бюджета;
- размера предприятия;
- квалификации и опыта разработчиков;
- нормативной базы;
- типовых процедур и механизмов принятия управленческих решений.

73. Бюджет продаж составляют с учетом следующих факторов:

- объема продаж предпланового периода;
- ценовой политики;
- географии сбыта;

- подготовки прогноза продаж;
- квалификации и опыта разработчиков.

74. Основные методы составления бюджета прямых затрат на материалы на отечественных предприятиях:

- нормативный;
- аналитический;
- традиционный.

75. Нормативный метод относится к:

- производственному бюджету;
- бюджету продаж.

76. Аналитический метод используют на:

- малых предприятиях;
- крупных и средних промышленных предприятиях.

77. Все затраты на оплату труда можно разделить на:

- прямые расходы;
- косвенные расходы;
- операционные расходы.

78. Косвенные расходы на оплату труда могут включаться в бюджет:

- общепроизводственных расходов;
- управленческих расходов;
- коммерческих расходов;
- прямых расходов;
- производственных и сбытовых расходов.

79. Цели бюджетирования:

- экономико-организационные;
- социальные;
- информационно-технологические.

80. Бюджет общепроизводственных расходов включает:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общецеховые расходы на управление;
- разработку концепции ведения бизнеса.

81. В расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают:

- амортизацию производственного оборудования и транспорта;
- ремонт производственного оборудования;
- затраты, связанные с организацией производства.

82. В общецеховые расходы на управление включают:

- содержание аппарата управления и персонала цеха;
- амортизацию и ремонт производственных зданий и сооружений;
- заработную плату ремонтников.

83. Общепроизводственные расходы можно разделить на:

- условно-переменные расходы;
- условно-постоянные расходы;
- прямые расходы.

84. Общепроизводственные расходы распределяют по объектам затрат:

- на конкретные виды выпускаемой продукции;
- по структурным подразделениям;
- от продажи основных средств и иных активов.

85. К коммерческим расходам относятся:

- комиссионные сборы;
- транспортные услуги;
- непроизводительные;
- общехозяйственные.

86. Непроизводительные расходы – это:

- потери от простоев, недостачи/потери от порчи материалов при хранении на складе;
- содержание общезаводского персонала;
- юридические расходы и др.

87. Бюджет расходов – это документ основного бюджета:

- первый;
- второй.

88. Методы определения выручки от реализации для целей налогообложения:

- метод начислений;
- кассовый метод;
- нормативный метод.

89. Под методом начислений понимают:

- датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

90. Под кассовым методом понимают:

- датой получения дохода признают день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- датой получения дохода считают день поступления средств на счета в банках и или в кассу.

91. Группы предполагаемых капитальных вложений:

- первой необходимости, без которых деятельность предприятия невозможна;
- дискреционные, которые снижают затраты или повышают прибыль, однако не являются жизненно необходимыми;
- необходимые вложения, которые повышают прибыль.

92. После разработки инвестиционного бюджета может быть разработан план:

- кредитный план;
- план денежных потоков.

93. Для осуществления кредитного плана необходимо:

- из общего объема инвестиций вычесть сумму амортизационных отчислений;
- сформировать бюджет продаж;
- определить источники финансирования капитальных вложений.

94. Классификация денежных потоков:

- по масштабам обслуживания хозяйственного процесса;
- по направлению движения денежных средств;
- по видам хозяйственной деятельности;
- по определению источников финансирования капитальных вложений.

95. Наиболее характерные источники поступления денежных средств:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от аренды, гонорары, комиссионные вознаграждения и иные доходы;
- от нахождения материалов в пути.

96. Оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности:

- денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде и пр.

97. Оттоки денежных средств по финансовой деятельности:

- выплаты кредиторам предприятия;
- платежи, относящиеся к акционерному капиталу и долговым инструментам.

98. Источники денежных средств по основной операционной деятельности:

- от продажи товаров и оказания услуг;
- от страховой компании в виде страхового возмещения и иные доходы;
- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов.

99. Источники поступления денежных средств по инвестиционной деятельности:

- от продажи имущества, машин и оборудования, нематериальных и прочих внеоборотных активов;
- от продаж товаров и оказания услуг.

100. Задачи анализа движения денежных средств:

- оценить способность предприятия погасить свои обязательства по всем расчетам;
- планирование операций;
- оборачиваемость активов.

101. Бюджет денежных средств можно составить:

- прямым методом;
- косвенным методом;
- кассовым методом;
- методом начислений.

102. Планирование потоков денежных средств происходит по:

- трем основным направлениям;
- двум основным направлениям;
- четырем основным направлениям.

103. Инвестиционная деятельность относится к основным направлениям:

- прямого метода;
- косвенного метода.

104. Прямой метод основывается на:

- исчисление притока и оттока денежных средств;
- последовательной корректировке чистой прибыли в связи с изменениями в активах коммерческой организации.

105. Прогноз баланса – это:

- завершающий этап в составлении бюджета предприятия;
- один из самых важных и сложных этапов в бюджетировании.

106. Основными задачами финансового планирования деятельности предприятия являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
- оборачиваемость активов;
- консолидация фактических данных.

107. Платежеспособность относится к:

- принципам финансового планирования;
- основным задачам финансового планирования.

108. Контроль за финансовым состоянием, платежеспособностью и кредитоспособностью фирмы относится к:

- основным задачам финансового планирования;
- принципам финансового планирования.

109. Финансовое соотношение сроков это когда:

- получение и использование средств должно происходить в установленные сроки;
- для капитальных вложений необходимо выбирать самые дешевые способы финансирования.

110. При планировании пассива баланса оценивают следующие статьи:

- долгосрочные пассивы;
- размер уставного капитала;
- запасы материалов и готовой продукции.

111. При планировании актива баланса оценивают следующие статьи:

- дебиторскую задолженность;
- кассу, расчетные счета, включающие остаток денежных средств на конец периода;
- размер уставного капитала.

112. Этапы бюджетного процесса:

- разработка проекта сводного бюджета;
- анализ исполнения бюджета текущего года;
- регулирование экономических направлений через государственную систему налогообложения.

113. Утверждать сводный бюджет могут:

- правление;
- общее собрание акционеров;
- государственная дума.

114. Центры финансовой ответственности:

- затрат;
- инвестиций;
- расчетно-аналитический.

115. Принципы выделения центра финансовой ответственности в коммерческой организации:

- функциональный;
- сходства структуры затрат;
- расчетно-аналитический.

116. Успешно функционировать центр финансовой ответственности может при соблюдении следующих условий:

- разделение показателей затрат и выручки на регулируемые и нерегулируемые;
- уменьшением номинальной стоимости акций.

117. Соответствие организационной структуре выделяется в:

- принципах центра финансовой ответственности;
- условиях центра финансовой ответственности.

118. Формирование центров затрат способствует:

- обеспечению текущей производственной деятельности;
- рационализации структуры и сокращению расходов.

119. Бюджетный процесс представляет собой замкнутый контур финансового управления, включающий последовательных:

- три этапа;
- четыре этапа.

120. Главная цель центра прибыли:

- максимизация прибыли;
- движение финансовых ресурсов.

121. Главная цель центра инвестиций:

- максимизация рыночной стоимости дочерней компании;
- максимизация прибыли.

122. Структурное подразделение предприятия, руководитель которого в выделенном бюджете отвечает за максимизацию дохода от продаж, не имеет полномочий по варьированию ценами и ограничен в расходовании средств – это:

- центр доходов;
- центр инвестиции.

123. Выделенные в обособленные бизнес-единицы производственные подразделения, как правило:

- центр прибыли;
- центры инвестиций.

124. Сегменты бизнеса, руководители которых одновременно контролируют доходы, затраты своих подразделений, а также эффективность вложенных в них средств – это:

- центры инвестиций;
- центры прибыли;
- центры доходов.

125. Порядок консолидации бюджетов в сводный бюджет предприятия, включающий:

- технологии бюджетирования;
- организации бюджетирования.

126. Этапы бюджетного процесса, предусматривающие формирование:

- организации бюджетирования;
- использование информационных технологий.

127. Создание структуры бюджетов определяют:

- общую схему формирования сводного бюджета предприятия;
- формируют учетно-финансовую политику предприятия.

128. Маркетинговый анализ выступает одной из функций:

- управления;
- бухгалтерского учёта;
- финансового менеджмента;
- планирования.

129. Цель маркетингового анализа заключается в:

- сборе, обработке, передаче и хранении информации о деятельности предприятия;
- информационно-аналитическом обеспечении системы сбыта производимой продукции;
- информационно-аналитическом обеспечении принимаемых управленческих решений;
- информационно-аналитическом обеспечении аудиторской деятельности.

130. К задачам маркетингового анализа не относится оценка:

- предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- факторов, формирующих эластичность спроса;
- ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- факторов, формирующих себестоимость продукции.

131. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- аналитическое обеспечение;
- акт принятия решения;
- информационное обеспечение.

132. Информация, используемая в маркетинговом анализе, по отношению к объекту исследования подразделяется на:

- основную и вспомогательную;
- внутреннюю и внешнюю;
- регулярную и эпизодическую;
- нормативную и плановую.

133. При организации информационного обеспечения маркетингового анализа может не учитываться требование:

- оперативности информации;
- рациональности системы информации;
- конфиденциальности любой доступной информации;
- достоверности информации.

134. Требование ... при организации информационной системы маркетингового анализа предполагает сокращение объёма передаваемых данных и минимизацию затрат на их сбор, хранение и использование.

135. Установите соответствие обозначенных характеристик информационным блокам обеспечения комплексного маркетингового анализа:

Информационные блоки маркетингового анализа	Характеристика
1. Внутренняя информация 2. Информация маркетинговых исследований	А. Данные о работе предприятия в форме бухгалтерской и статистической отчётности, оперативной и текущей производственной и научно-технической информации. Б. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, поведении покупателей и поставщиков, действиях конкурентов, мерах государственного регулирования. В. Данные о результатах анализа параметров рынка, изучения тенденций деловой активности партнёров, политики цен и способов продвижения товаров, прогнозирования объёмов продаж. Г. Данные о состоянии внешней среды предприятия, рынка и его инфраструктуры, о работе предприятия в форме бухгалтерской отчётности и оперативной производственной информации

136. Матричный метод, применяемый для оценки конкурентоспособности продукции:

- основан на соотношении спроса на продукцию и доли рынка, контролируемой предприятием;
- сводится к определению конъюнктуры рынка;
- основан на качественной оценке стратегических возможностей анализируемого предприятия;
- основан на соотношении темпов роста объёма продаж и доли рынка, контролируемой

предприятием.

137. ... методы маркетингового анализа основаны на использовании профессиональных знаний, опыта и интуиции аналитика:

- эвристические;
- экономико-математические;
- традиционные;
- статистические.

138. Для выявления причин отклонения фактических значений отдельных показателей от их прогнозируемых уровней применяется сравнение:

- отчётных показателей с плановыми;
- отчётных показателей с показателями предшествующих периодов;
- показателей предприятия с аналогичными среднеотраслевыми данными;
- показателей предприятия со средними показателями рыночной экономики.

139. К экономико-математическим методам анализа не относятся методы:

- элементарной математики;
- математического программирования;
- исследования операций;
- элиминирования.

140. Основные правила проведения метода «мозгового штурма» в маркетинговом анализе:

– эксперты из разных областей знаний, между ними любая форма должностного подчинения, регламент на время и количество высказываний, подведение итогов в конце совещания его председателем;

– эксперты из одной области знаний, между ними нет должностного подчинения, нет регламента на время совещания и количество высказываний, оценка результатов совещания его участников в конце совещания;

– эксперты из разных областей знаний, между ними нет должностного подчинения, непродолжительность совещания со свободой высказывания идей, оценка результатов после совещания узкой группы специалистов;

– независимые эксперты, свобода высказывания мнений, коллективность решения.

141. Основными количественными показателями величины рынка являются:

- доходность рынка;
- доля рынка, занимаемая конкурентной продукцией;
- ёмкость рынка и рыночная доля предприятия;
- потенциальная и реальная доли рынка.

142. Рынок ... предполагает наличие очень большого числа фирм, предлагающих стандартизированный однотипный товар, отсутствие возможностей контроля за уровнем цен и неэффективность ценовой конкуренции.

143. Для измерения уровня монополизации рынка не используется:

- коэффициент концентрации CR;
- уровень Гершмана–Герфиндаля;
- индекс Линда;
- индекс Альтмана.

144. Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая её экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Неудачником»;
- «Трудным ребёнком».

145. Для оценки конъюнктуры рынка в системе маркетингового анализа не используется:

- индекс Бивера;
- объём инвестиций в основной капитал;
- объём валового национального продукта;
- индекс цен.

146. Рыночная сегментация не проводится на основе ... признаков:

- географических;
- политических;
- социально-экономических;
- демографических.

147. Новая продукция, нуждающаяся в рекламе и в продвижении на рынок, не приносящая на данном этапе прибыли, но имеющая потенциал для роста объёма продаж и прибыли в будущем, в маркетинговом анализе именуется:

- «Звездой»;
- «Дойной коровой»;
- «Трудным ребёнком»;
- «Неудачником».

148. Маркетинговое исследование – это:

- то же самое, что и «исследование рынка»;
- постоянно действующая система сбора, классификации, анализа, оценки и распространения маркетинговой информации;
- сбор, упорядочивание, анализ и обобщение данных для обнаружения и решения различных маркетинговых проблем;
- исследование маркетинга.

149. Что входит во внутреннюю маркетинговую информацию:

- информация, собираемая фирмой;
- любая информация, которой располагает фирма;
- государственная информация, которую приобрела фирма;
- сведения, которые впервые собирают для какой-либо конкретной цели.

150. Ко вторичной информации относятся:

- данные, полученные в результате специально проведённых исследований для решения конкретной маркетинговой проблемы;
- данные, собранные ранее для целей, отличных от конкретного проводимого маркетингового исследования;
- данные, полученные в результате наблюдений, экспериментов и др. качественных методов сбора данных;
- менее важная информация.

151. Дельфи - метод является:

- метод пробных продаж;
- методом экспертных оценок;
- методом статистического моделирования;
- имитационное моделирование.

152. Емкость рынка - это:

- объем (количество) товаров, который может поглотить рынок при определенных условиях и за определенное время;
- количество товаров, купленное в предшествующем периоде;
- количество потенциальных потребителей;
- количество реальных потребителей.

153. Покупательский спрос – это:

- готовность покупателей в данный отрезок времени приобретать определенные количества товаров по каждой из предложенных на рынке цен;
- готовность покупателей в данный отрезок времени приобрести товар по вполне определенной цене;
- состояние готовности потенциальных потребителей приобрести товар.

154. Сегментация рынка – это:

- разделение рынка на отдельные части (сегменты);
- деятельность по классификации возможных потребителей в соответствии с качественными особенностями их спроса;
- структурирование потребителей, заинтересованных в определенных товарах или услугах;
- стратегия выборочного проникновения на рынок.

155. К каким критериям сегментации относятся: степень приверженности, искомые выгоды, степень готовности покупателя к восприятию товара, отношение к товару:

- к демографическим;
- к социально-экономическим;
- к психографическим;
- к поведенческим.

156. Как определяется ёмкость рынка?

- $H + Э - И +$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + Э - И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H - Э + И -$ разница объёма запасов (запасы возросли);
- $H + Э + И +$ разница объёма запасов (запасы возросли).

157. Конъюнктура рынка – это:

- возможный объём реализации конкретных товаров при данном уровне и соотношении цен;
- фактическое число единиц продукции, которое закупается и приобретается сегментами рынка за определённый период времени;
- сложившаяся на рынке экономическая ситуация, которую характеризуют соотношение спроса и предложения, уровень цен, товарные запасы, портфель заказов по отраслям;
- соотношение спроса и предложения на рынке.

158. Конъюнктуру рынка нельзя определить как:

- определённое соотношение между спросом и предложением как по отдельным товарам и их группам, так и по товарной и денежной массе в целом на рынке или в его сегменте;
- складывающиеся в определенный период времени и в конкретном месте социально-экономические, торгово-организационные и другие условия реализации товаров;
- наиболее выгодные для производителя условия продажи товаров определенной группы в конкретном месте и в данный период времени;
- результат взаимодействия факторов и условий, определяющих структуру, динамику и соотношение спроса, предложения и цен на товары и услуги.

159. Рынок товаров находится в равновесном состоянии, если:

- сумма цен на товар равна бюджету потребителей;
- цена равна издержкам плюс запланированная норма прибыли;
- уровень технологии меняется плавно;
- объем спроса равен объему предложения.

160. С помощью внутреннего и внешнего анализа можно провести оценку деятельности компании и ее взаимодействий с окружением по различным направлениям. Какие из перечисленных ниже утверждений могут быть результатом внутреннего анализа?

- менеджмент демонстрирует определенный опыт и видение перспектив производственного оборудования устарело, на рынок могут выйти новые конкуренты;
- производство не обладает достаточной гибкостью, наблюдаются отставания в области НИОКР и ограниченный ассортимент;
- достаточные финансовые средства, преимущества в области затрат, слабая реализация маркетинговой стратегии и сокращающийся рынок;
- хорошая репутация у потребителей, растущая конкуренция, экономический рост и возможные преимущества от расширения масштабов.

161. В чем заключается проверка замысла нового товара?

- в апробировании нового товара на соответствующих группах целевых потребителей, которым предоставляют проработанные варианты замыслов новых товаров;
- в серии стендовых испытаний основных эксплуатационных параметров новых товаров;
- в проведении широкомасштабных экспертных исследованиях их потребительских качеств со стороны представителей дилерских фирм;
- в мелкосерийном производстве нового товара и серии пробных продаж, которые позволяют оценить перспективу нового товара на том или ином сегменте.

162. Эластичность предложения зависит главным образом от:

- числа товаров – заменителей данного товара;
- периода времени, в течение которого продавцы могут приспособиться к изменениям цен;
- того, является ли данный товар предметом первой необходимости или роскоши;
- того, относится ли данный товар к предметам длительного пользования или текущего потребления.

163. Маркетинговое исследование владельцев видеомэгниетофонов показало, что 46% домашних хозяйств имеют видеомэгниетофон. В данном исследовании стандартное отклонение составило 138. Определите размер выборки:

- 1313;

- 1800;
- 2000;
- 1304.

164. Производитель маргарина Brens сталкивается со значительной конкуренцией. Лояльность марки Brens оценивается в 65%. В дополнение производитель оценивает лояльность других марок как группы в целом в 60%. Рыночная доля Brens проявляет тенденцию к стабильности. Какова будет рыночная доля Brens в стабильной ситуации при условии, что лояльность марок оценена верно?

- 43%;
- 50%;
- 46%;
- 52%.

165. Специалист по изучению рынка хочет провести исследование среди российских мужчин, которые носят бороду и усы. Это исследование заказано Федерацией российских парикмахеров, которая требует, чтобы стандартная ошибка составляла примерно 3,5 %, а доверительный интервал 95,4 %. Никаких предварительных оценок результатов этого исследования нельзя сделать. Каким должен быть размер выборки:

- 784;
- 817;
- 1000;
- 204.

166. Производитель хочет ввести на рынок новый тип кофе. Для этой цели решено взять несколько новых вкусовых добавок, которые тщательно протестированы потребителями. Участники тестирования должны оценить вкус добавок, указав, хороший он или плохой, приятный или резкий, сильный или слабый. Какая шкала была использована в этом вкусовом тесте:

- номинальная шкала;
- интервальная шкала;
- порядковая шкала;
- относительная шкала.

167. В 1991 году первичный рынок микроволновых печей составил 60 % от всего рынка. Рыночная доля Rhinex составила 30 % от первичного рынка и 20 % от замещающего (вторичного) рынка. Дополнительные покупки незначительные. Рыночная доля Rhinex составляет:

- 50%;
- 30%;
- 38%;
- 26%.

168. Выбор рыночного сегмента может базироваться на различных критериях. Какие из следующих утверждений являются неверными:

- чем больше рыночный сегмент, тем больший интерес он представляет для компании;
- между сегментами должна быть существенная разница;
- должна существовать возможность свободного доступа к сегментам;
- компания должна иметь возможность подсчитать потенциальный объем сбыта для сегмента.

169. Степень проникновения потребительского товара длительного пользования - это:

- процент активных пользователей в определенный период времени;
- процент пользователей, которые обладают одним или более продуктами;
- количество пользователей, умноженное на среднее использование;
- общее количество единиц, которые были использованы.

170. Тест с рядом положительных и отрицательных аспектов мобильных телефонов предлагается двум одинаковым по размеру группам потребителей. Группа 1 состоит из потенциально заинтересованных покупателей, группа 2 состоит из потребителей, которые заранее заявили, что они никогда не купят мобильный телефон. По оценке теста в двух группах оказалось, что в группе 1 почти все названные характеристики интерпретировались как положительные, а группе 2 почти все характеристики интерпретировались как отрицательные. Эта оценка теста показывает, что существует:

- избирательность источников;
- избирательное искажение;
- избирательное вспоминание;
- избирательное запоминание.

171. Какая из перечисленных ниже групп обладает следующими: характеристиками высокого социального положение, они являются лидерами мнений для других групп и узнают о новинках с помощью средств массовой информации?

- новаторы;
- рано одобряющие;
- раннее большинство;
- позднее большинство.

172. Зачем надо определять главного конкурента?

- для изучения потребительских свойств его товара;
- чтобы знать, кого надо опередить;
- для эффективного анализа рыночной ситуации;
- для реализации стратегии «цена лидера».

173. Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- равен 0;
- меньше 1;
- равен 1;
- больше 1.

174. Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- равно процентному изменению цены;
- превышает процентное изменение цены;
- меньше процентного изменения цены;
- не связано с изменением цены.

175. Укажите последовательность стадий жизненного цикла товара:

- насыщение и замедление темпов роста объемов продаж;
- изучение и апробация идеи разработки нового товара;

- рост и развитие продаж, рост прибыли;
- выпуск товара на рынок и внедрение.

176. К основным факторам ценообразования относятся:

- спрос и предложение;
- уровень издержек предприятия, спрос и предложение;
- состояние конкуренции на рынке;
- соотношение спроса и предложения, состояние конкуренции на рынке, уровень издержек предприятия.

177. Единичные показатели, используемые для оценки конкурентоспособности продукции, представляют собой соотношение уровней:

- установленных технических или экономических параметров анализируемой продукции;
- частных технических или экономических параметров продукции предприятия с аналогичными параметрами продукции конкурентов;
- частных технических и экономических параметров продукции с учётом определённых весовых коэффициентов;
- установленных технических и эстетических параметров анализируемой продукции.

178. При расчёте интегрального показателя конкурентоспособности продукции сопоставляются ... параметры товаров-конкурентов:

- технические и эстетические;
- технические и экономические;
- эстетические и нормативные;
- экономические и нормативные.

179. Для оценки конкурентоспособности продукции не используются ... показатели:

- единичные;
- групповые;
- интегральные;
- дифференциальные.

180. Основные показатели конкурентоспособности продукции:

- коэффициент эластичности сбыта;
- соотношение объёма продаж и остатков нереализованной продукции на складе;
- доля рынка, завоёванная данным товаром.

181. ... продукция – это стоимость всей произведённой продукции и выполненных работ, за исключением остатков незавершённого производства и внутрихозяйственного оборота:

- товарная;
- маржинальная;
- валовая;
- реализованная.

182. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе объёма производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана реализации продукции и производственной программы;
- разработка мероприятий по реализации выявленных резервов роста выпуска и реализа-

ции продукции;

- количественная оценка резервов роста выпуска и реализации продукции;
- установление причин снижения объёмов производства и неритмичности выпуска.

183. Основные рыночные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- среднереализационными ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

184. Сопоставление объёма товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объёмом товарной продукции при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене позволяет определить:

- динамику объёма выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт ценового фактора;
- степень выполнения плана выпуска продукции по ассортименту;
- изменение объёма товарной продукции за счёт структурных сдвигов.

185. Производственные факторы, влияющие на объём реализации услуг, представлены:

- ценами на услуги, уровнем потребительского спроса, сезонными колебаниями спроса на услуги;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов, и качественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов;
- количественными показателями, связанными с наличием ресурсов;
- количественными показателями, характеризующими уровень использования ресурсов.

186. Основными причинами неритмичной работы предприятия могут быть:

- отсутствие спроса на выпускаемую продукцию, неэффективное использование производственных ресурсов предприятия, наличие избыточной производственной мощности;
- сезонные изменения цен на продукцию, применяемые гибкие системы скидок;
- неравномерная загрузка предприятия в течение года;
- простои рабочей силы и оборудования при спаде спроса на услуги и максимальная их загрузка при возрастающем спросе на услуги.

187. Показателями, характеризующими качество производственных услуг, являются:

- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания;
- качество модели (образца), сырья, материалов, оборудования, инструментов, уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- уровень профессиональной подготовки и квалификации персонала;
- сроки выполнения услуг, комплексность и культура обслуживания, прогрессивность форм обслуживания, уровень квалификации персонала.

188. Установите последовательность решения частных аналитических задач при анализе качества продукции:

- выявление отклонений технического уровня по отдельным изделиям по сравнению с базовым и плановым уровнем;
- оценка технического уровня продукции;
- обоснование возможностей повышения качества продукции, сокращения брака и потерь;
- выявление факторов, сдерживающих рост технического уровня продукции.

189. Показатели качества продукции не анализируются путём сравнения фактических данных с данными:

- предыдущих отчётных периодов;
- предприятий иного профиля;
- плановых заданий;
- аналогичных предприятий.

190. Для анализа качества продукции не используются сравнения технических, эргономических, эстетических, экономических параметров анализируемой продукции с аналогичными данными:

- предыдущих периодов;
- плановых заданий;
- государственных предприятий;
- аналогичных предприятий.

191. Система показателей качества продукции включает в себя:

- общие, частные и косвенные показатели;
- обобщающие, структурные и качественные показатели;
- прямые, обратные и обобщающие показатели.

192. Экономический эффект от повышения качества услуг выражается в:

- ускорении оборачиваемости капитала предприятия;
- увеличении спроса на услуги;
- увеличении объёма реализации услуг и прибыли;
- снижении себестоимости услуг.

193. Основными показателями объема производства являются:

- валовая, товарная продукция;
- отгруженная продукция;
- реализованная продукция.

194. Определить, что относится к анализу производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения плана производства;
- планирование объема производства и продажи;
- заключение договоров на поставку;
- оценка выполнения договорных обязательств.

195. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и продажи продукции:

- сравнение плановых и фактических показателей;
- метод средних величин;
- балансовый метод;
- индексный метод.

196. Оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продук-

ции - это:

- предмет анализа;
- метод анализа;
- задача анализа.

197. Определите объекты анализа производства и продажи продукции:

- качество продукции;
- показатели эффективности использования основных фондов;
- показатели трудовых ресурсов;
- показатели ритмичности производства.

198. Какие из ниже перечисленных методов экономического анализа используются при расчете влияния структурных сдвигов:

- метод прямого счета;
- метод средних цен;
- балансовый метод;
- метод цепной подстановки.

199. Товарная продукция отличается от валовой:

- остатками незавершенного производства;
- остатками нереализованной продукции;
- разницей по налогу на добавленную стоимость.

200. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции:

- базисный темп роста;
- удельный вес изделий;
- средняя цена;
- запасы готовой продукции;
- остатки готовой продукции.

201. Величина норматива чистой продукции определяется путем исключения из отпускной цены:

- амортизационных исключений;
- прибыли и суммы затрат на заработную плату;
- материальных затрат, включая амортизационные отчисления.

202. Определите факторы, прямо влияющие на объем продажи продукции:

- отгрузка продукции;
- выпуск продукции;
- создание дополнительных рабочих мест;
- ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

201. Объем реализации определяется:

- отпускной ценой включая НДС;
- отпускной ценой не включая НДС;
- рыночной ценой продукции.

202. Определите задачи, которые следует решить при анализе технического уровня и

качества продукции:

- оценка технического уровня продукции;
- оценка выполнения договорных обязательств;
- выявление брака и потерь;
- выявление потерь рабочего времени.

203. Объектом анализа объема производства продукции является:

- объем производства и реализации продукции;
- качество товарной продукции;
- структура товарной продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции;
- верны все варианты.

204. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска в стоимостном выражении продукции:

- структурные сдвиги;
- изменение средней цены;
- изменение остатков готовой продукции;
- изменение материально технической базы;
- организация производства.

205. Снижение объема поступления товаров:

- увеличит объем товарооборота;
- уменьшит объем товарооборота;
- не влияет на товарооборот.

206. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

207. Анализ объема производства начинается с изучения:

- динамики валовой (товарной) продукции;
- динамики произведенной продукции;
- динамики производства.

208. Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них:

- реестр;
- номенклатура;
- ассортимент.

209. Определите, является ли анализ розничного товарооборота:

- средством контроля за хозяйственной деятельностью;
- основанием для разработки бизнес - плана;
- основанием для разработки мероприятий по росту объема товарооборота;
- исходной информацией для составления бухгалтерского баланса.

210. Какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на размер товарооборота:

- численность работников;

- производительность труда работников;
- расходы на продажу;
- запасы товаров.

211. Под товарной номенклатурой в большинстве организаций понимают:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

212. Под товарной единицей в маркетинге понимают:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине торгового зала;
- разновидности (варианты предложений) конкретного товара с присущими только ему характеристиками.

213. Товарный ассортимент в маркетинге – это:

- все, что предлагается рынку с целью использования или потребления;
- совокупность ассортиментных групп, товарных единиц;
- группы товаров, связанных между собой по схожести функционирования, группам покупателей, диапазону цен и др.;
- все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, находящиеся на витрине в торговом зале.

214. К основным направлениям товарной политики аптеки относится:

- анализ жизненного цикла товара;
- проведение взвешенной ценовой политики;
- изучение спроса на лекарственные препараты;
- расчет коэффициентов эластичности и корреляции;
- определение потребности в лекарственных препаратах.

215. К основным направлениям ассортиментной политики относится:

- повышение конкурентно способности товара;
- проведение взвешенной ценовой политики;
- изучение спроса на лекарственные препараты;
- обновление ассортимента товаров.

216. Самая низкая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

217. Самая высокая цена на товар устанавливается на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

218. Самые высокие цены на маркетинг фирма несет, когда её товар находится на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

219. Максимальную прибыль аптечная организация получает при реализации товара, находящегося на стадии цикла:

- внедрения на рынок;
- роста;
- зрелости;
- упадка;
- регистрации.

220. Совокупность потребительских и стоимостных характеристик продукт, определяющих его сравнительные позиции на ранке сбыта, – это:

- конкурентоспособность товара;
- подоходная эластичность спроса;
- объём сбыта нового товара;
- качество структуры ассортимента;
- инновационная политика.

221. Материализованный результат процесса трудовой деятельности, обладающий полезными свойствами, полученный в определенном месте за определенный интервал времени и предназначенный для использования потребителями в целях удовлетворения их потребностей как общественного, так и личного характера – это:

- качество;
- продукт;
- уровень качества продукции;
- свойство продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

222. Причина, конкретная движущая сила процесса создания продукции, способная улучшить один или несколько показателей качества продукции:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;

– нет правильного ответа.

223. К техническим факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- премирование за высококачественный труд;
- состояние технической документации;
- подбор, расстановка и перемещение кадров;
- техническое обслуживание оборудования, оснастки;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

224. Установление необходимого уровня качества продукции на основе анализа лучших научно-технических достижений в нашей стране и за рубежом для удовлетворения потребностей с наименьшими затратами происходит на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

225. Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих её качество, рассматриваемая применительно к определенным условиям её создания и эксплуатации или потребления:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

226. Формирование уровня качества, соответствующего высшей категории качества, современным достижениям и прогнозу общественных потребностей на период производства продукции, а также подготовка комплекта научно-технической документации для изготовления, обращения, потребления и эксплуатации, при соблюдении установленных экономических показателей является целью управления на стадии:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

227. Показатели, характеризующие свойства продукции, определяющие основные функции, для выполнения которых она предназначена, и обуславливают область ее применения, называют:

- экологическими показателями;
- показателями безопасности;
- показателями надежности;
- показателями назначения;
- все ответы верные;

– нет правильного ответа.

228. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от способа получения информации относятся:

- традиционный;
- регистрационный;
- социологический;
- органолептический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

229. Состояние объекта, при котором он соответствует всем требованиям научно-технической и конструкторской документации называется:

- работоспособным состоянием;
- неработоспособным состоянием;
- предельным состоянием;
- исправным состоянием;
- неисправным состоянием;
- нет правильного ответа.

230. Обстоятельства, обстановка, среда, в которых действует фактор повышения качества продукции – это:

- фактор повышения качества продукции;
- система управления качеством продукции;
- условие повышения качества продукции;
- мероприятия по повышению качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

231. К организационным факторам, влияющим на качество продукции, относятся:

- удержания за брак;
- качество технологического оборудования, оснастки, инструмента;
- обеспеченность материалами, сырьем;
- организация учебы;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

232. Совокупность показателей качества продукции по характеризующим свойствам, нормативно принятая для оценки уровня качества этой продукции – это:

- качество;
- номенклатура показателей качества продукции;
- уровень качества продукции;
- показатель качества продукции;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

233. К группе методов определения значений показателей качества продукции в зависимости от источника информации относятся:

- измерительный;

- экспертный;
- социологический;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

234. Деятельность по подтверждению соответствия продукции установленным требованиям:

- оценка уровня качества продукции;
- система сертификации;
- стандартизация;
- сертификация;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

235. Поддержание качества изготовленной продукции производится на стадиях:

- исследования и проектирования;
- изготовления;
- обращения и реализации;
- эксплуатации и потребления;
- все ответы верные;
- нет правильного ответа.

226. Факторы, влияющие на отклонение фактического объема производства продукции от бизнес-плана:

- степень обеспеченности ресурсами производства;
- степень эффективности использования краткосрочных финансовых вложений;
- степень выполнения договоров-контракций по продаже продукции.

227. Влияние изменения цены на выручку от продаж в отчетном периоде рассчитывают умножением:

- отчетного объема продаж на темп изменения объема реализации;
- отчетного объема продаж на изменение цены;
- абсолютного изменения объема продаж на индекс цены.

228. Установите правильную последовательность измерения влияния факторов на изменение объема продукции:

- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих;
- среднечасовая выработка одного рабочего;
- число дней, отработанных одним рабочим за год.

229. Определите, какой критический объем производства на предприятии, постоянные затраты на котором составляют 700 тыс. руб., переменные затраты в расчете на единицу продукции – 20 руб., цена реализации – 25 руб.:

- 160 тыс. ед.;
- 200 тыс. ед.;
- 140 тыс. ед.

230. Эффективная политика продаж требует:

- продавать то, что производится;

- производить то, что может быть продано;
- лоббировать законопроекты, предоставляющие всевозможные льготы.

231. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов:

- фондоотдача, фондоемкость;
- материалоотдача, материалоемкость;
- энергоемкость фондовооруженность;

232. Необоснованный излишек материалов может привести:

- к замедлению оборачиваемости оборотных средств;
- к ускорению оборачиваемости оборотных средств;
- не влияет на срок оборачиваемости.

233. От чего не зависит материалоемкость всей товарной продукции:

- изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- изменения количества потребляемых сырья и материалов;
- изменения цен на ресурсы и готовую продукцию.

234. Увеличение отходов производства:

- увеличивает объем производства;
- уменьшает объем производства;
- не влияет на объем производства.

235. Как определяется коэффициент оборачиваемости производственных запасов:

- отношением полной себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов;
- отношением выпуска продукции к стоимости производственных запасов;
- отношением выпуска продукции к продолжительности одного оборота.

236. На объем продукции оказывают влияние два фактора: количество работников и производительность труда. Каковы эти факторы:

- количество работников – экстенсивный, а производительность труда – интенсивный;
- производительность труда – экстенсивный, а количество работников – интенсивный;
- оба фактора являются интенсивными;
- оба фактора являются экстенсивными.

237. Относительная экономия (перерасход) отдельных видов производственных ресурсов характеризует:

- изменение объема выпущенной продукции;
- изменение эффективности использования ресурсов;
- изменение расхода ресурсов на производство;
- изменение производственной себестоимости.

238. Движение основных фондов анализируется с помощью следующих показателей:

- поступления, выбытия, обновления;
- годности, износа;
- фондоотдачи, фондоемкости;
- денежного потока от инвестиционной деятельности.

239. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- годности, изношенности основных средств;
- фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- выбытия, обновления основных средств;
- выручки от реализации.

240. Для характеристики движения рабочей силы используют:

- среднегодовую численность работников за отчетный период;
- коэффициент текучести;
- показатель производительности труда;
- количество сотрудников согласно штатному' расписанию.

241. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает использование человеческого капитала:

- коэффициент выбытия работников;
- средний возраст работников;
- выручка на одного работника;
- средняя заработная плата одного работника.

242. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

- среднегодовые остатки материалов;
- материалоемкость;
- остатки материалов на складе;
- средний размер закупки материалов и полуфабрикатов.

243. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности?

- экстенсивный;
- интенсивный;
- смешанный.

244. Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- целодневными потерями рабочего времени;
- внутрисменными потерями рабочего времени;
- ухудшением структуры персонала.

245. Необходимо установить степень сбалансированности рабочей силы и рабочих мест, если известно, что: нормативный коэффициент укомплектованности рабочих мест рабочей силой – 1,5; среднесписочная численность рабочих – 2000 чел.: среднегодовое количество рабочих мест – 1540 чел. По вашему мнению:

- рабочая сила и рабочие места сбалансированы;
- рабочая сила и рабочие места не сбалансированы;
- нет данных для ответа на наставленный вопрос.

246. Что из нижеперечисленного ассоциируется со страховом запасом материальных ресурсов?

- резервный запас;
- ограниченный спрос;

- оптовая скидка;
- затраты на хранение.

247. Проблема оценки производительности связана со следующим фактором:

- неизвестный размер влияния внешних факторов;
- отсутствие точной оценки выпуска продукции;
- эффект изменения качества продукции;
- все вышеперечисленное.

248. Обобщающим, определяющим показателем, характеризующим качественное состояние основных фондов является:

- коэффициент износа;
- коэффициент обновления;
- коэффициент годности.

249. Отличительной особенностью использования основных средств является?

- многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида в течение длительного времени и постепенный перенос своей первоначальной стоимости на затраты производства;
- ежегодное неоднократное участие в производственном процессе;
- техническое состояние фондов и эффективность их использования.

250. Какой показатель наиболее полно характеризует техническое состояние основных средств:

- коэффициент выбытия;
- коэффициент износа;
- коэффициент прироста.

251. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных фондов:

- фондотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда;
- коэффициент сменности, модернизации оборудования;
- показатели производственной мощности.

252. К расчету производственной мощности принимаются:

- все наличное оборудование, числящееся на предприятии;
- установленное оборудование;
- установленное и действующее оборудование.

253. Наличие целодневных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста численности рабочих и общего числа отработанных человеко-дней.

254. Наличие внутрисменных потерь рабочего времени методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-часов;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста отработанных всеми рабочими человеко-часов и общего числа отработанных человеко-дней.

255. Изменение среднечасовой выработки одного рабочего методом разниц в уровнях процентов (относительных разниц) определяется путем:

- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего количества отработанных всеми рабочими человеко-дней;
- сравнения темпов роста по отработанным всеми рабочими человеко-часов и численности рабочих;
- сравнения темпов роста продолжительности рабочего дня и темпов роста численности рабочих;
- сравнения темпов роста объема товарной продукции и общего числа отработанных всеми рабочими человеко-часов.

256. На изменение выработки одного рабочего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, техническая вооруженность труда, продолжительность рабочего дня;
- количество дней отработанных одним рабочим, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка;
- численность работающих, удельный вес рабочих, среднечасовая выработка.

257. На прирост объема товарной продукции оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность рабочих, выработка одного работающего;
- численность рабочих, продолжительность рабочей смены, среднечасовая выработка;
- продолжительность рабочей смены, количество дней отработанных одним рабочим, среднечасовая выработка, численность рабочих;
- среднечасовая выработка, количество отработанных дней одним рабочим, численность работающих.

258. На изменение выработки одного работающего оказывают влияние факторы первого порядка:

- численность работающих и ее структура;
- удельный вес рабочих в численности ППП и использование рабочего времени;
- удельный вес рабочих в численности ППП и выработка одного рабочего;
- выработка одного рабочего и численность рабочих.

259. Эффективность использования трудовых ресурсов изучается по следующему показателю:

- динамике численности работающих;
- структуре работающих;
- выработке одного работающего.

260. К обобщающим показателям оценки уровня производительности труда на предприятии относятся:

- среднегодовая выработка одного работающего, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день, среднедневная выработка одного рабочего, среднечасовая выработка одного рабочего;
- объем выполненных работ за единицу времени, выпуск продукции конкретного вида за один человеко-день.

261. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества на среднедневную выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочей смены от плановой величины на среднедневную выработку рабочего по факту.

262. Влияние изменения количества дней отработанных одним рабочим на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по факту;
- произведение плановой численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и средней продолжительности рабочего дня по плану;
- произведение фактической численности рабочих, отклонения фактического количества дней отработанных одним рабочим от планового количества и среднедневной выработки рабочего по плану.

263. Влияние изменения средней продолжительности рабочего дня на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего по плану;
- произведение фактической численности рабочих, фактического количества дней отработанных одним рабочим и изменения средней продолжительности рабочего дня;
- произведение фактического количества отработанных всеми рабочими за год человеко-дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки по факту;

264. Влияние изменения фактической численности рабочих по сравнению с планом на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и количества дней отработанных одним рабочим по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и среднегодовой выработки рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической численности рабочих от плановой и средней продолжительности рабочего дня по факту.

265. Влияние изменения среднечасовой выработки рабочего на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- производство фактической численности рабочих и количества отработанных за год одним рабочим часов по плану;
- производство фактического количества отработанных за год всеми рабочими человеко-часов и изменения среднечасовой выработки рабочего по сравнению с планом;
- производство фактической численности рабочих и средней продолжительности рабочего дня по плану.

266. Показатель число уволенных и принятых работников не используется при расчете следующего коэффициента:

- коэффициент оборота по приёму;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент текучести кадров;
- коэффициент постоянного актива.

268. В формуле, выражающей взаимосвязь объема товарной продукции и трудовых факторов, используется следующий показатель выработки одного рабочего:

- среднемесячная;
- среднечасовая;
- среднеквартальная.

269. При определении объема товарной продукции по трудовым факторам не используется следующий показатель:

- численность рабочих;
- численность работающих;
- число дней отработанных одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня.

270. Не является резервом увеличения выпуска продукции по трудовым ресурсам следующий фактор:

- доведение технической вооружённости труда до планового уровня;
- ликвидация целодневных и внутрисменных простоев;
- доведение удельного веса рабочих до планового уровня;
- повышение среднечасовой выработки до планового уровня.

271. Определяется наличие внутрисменных потерь рабочего времени по следующему показателю:

- среднечасовая выработка рабочего;
- среднее число дней отработанных в году одним рабочим;
- средняя продолжительность рабочего дня;
- численность рабочих.

272. Персонал организации по отношению к процессу производства подразделяется на:

- руководителей и специалистов;
- рабочих и служащих;
- промышленно-производственный и непромышленный.

273. Целодневные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

274. Целодневные потери рабочего времени рассчитываются как разница между:

- календарным фондом времени и праздничными и выходными днями;
- табельным временем и очередными отпусками;
- фактически отработанным временем и плановым фондом времени.

275. Внутрисменные потери рабочего времени учитывают в:

- человеко-днях;
- человеко-часах;
- станко-часах.

276. Коэффициент по приему кадров рассчитывается как:

- отношение списочного состава на конец периода к численности принятых в отчетном периоде работников;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности принятых в отчетном периоде работников к списочному составу на начало периода.

277. В числителе коэффициента по приему кадров отражается:

- списочный состав на конец периода;
- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав на начало периода.

278. В знаменателе коэффициента по приему кадров отражается:

- численность принятых в отчетном периоде работников;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

279. Коэффициент выбытия кадров рассчитывается как:

- отношение численности выбывших за предыдущий период работников к списочному составу на начало периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на конец периода;
- отношение численности выбывших за отчетный период работников к списочному составу на начало периода.

280. В числителе коэффициента выбытия кадров отражается:

- численность выбывших работников за отчетный период;
- списочный состав работников на конец периода;
- списочный состав работников на начало периода.

281. В знаменателе коэффициента выбытия кадров отражается:

- списочный состав работников на конец периода
- численность выбывших работников за отчетный период
- списочный состав работников на начало периода

282. Коэффициент текучести кадров определяется как:

- отношение численности работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины к списочному составу на начало периода;
- отношение численности работников, ушедших по собственному желанию к списочному составу на начало периода;
- отношение численности работников, уволенных за нарушение трудовой дисциплины, к

списочному составу на начало периода.

283. В числителе коэффициента текучести кадров отражается:

- численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;
- списочный состав на начало периода;
- списочный состав на конец периода.

284. В знаменателе коэффициента текучести кадров отражается:

- списочный состав работников на начало периода;
- численность работников, ушедших по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины;
- списочный состав работников на конец периода.

285. Коэффициент постоянства персонала определяется как:

- отношение численности работников проработавших один месяц к списочному составу на начало года;
- отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на начало года;
- отношение численности работников, проработавших весь год к списочному составу на конец года.

286. В числителе коэффициента постоянства персонала отражается:

- численность работников проработавших один месяц;
- численность работников, проработавших весь год;
- списочный состав работников на конец года.

288. В знаменателе коэффициента постоянства персонала отражается:

- численность работников проработавших весь год;
- списочный состав работников на начало года;
- списочный состав работников на конец года .

289. Взаимосвязь объема производства товарной продукции и трудовых показателей определяется как произведение:

- численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- численности работающих, количества дней, отработанных в году одним работающим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работающего;
- численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим и продолжительности рабочего дня.

290. Влияние изменения продолжительности рабочего дня на изменение среднегодовой выработки одного рабочего определяется как:

- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на среднедневную выработку рабочего по факту;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим и среднечасовую выработку рабочего по плану;
- произведение отклонения фактической продолжительности рабочего дня от плановой продолжительности на фактическое количество дней отработанных в году одним рабочим.

291. Среднегодовая выработка одного рабочего рассчитывается как:

- производство количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего;
- производство количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и среднедневной выработки одного рабочего;
- производство численности рабочих, количества дней, отработанных в году одним рабочим, продолжительности рабочего дня и часовой выработки одного рабочего.

292. Обратным показателем производительности труда является показатель:

- энергоемкости;
- трудоемкости;
- материалоемкости;
- фондоемкости.

293. При анализе обеспеченности предприятия рабочими используются следующие показатели:

- выработка одного рабочего и численность рабочих;
- удельный вес рабочих в среднесписочной численности работающих и фонд заработной платы рабочих;
- численность рабочих и коэффициенты движения рабочих.

294. На объем производства товарной продукции оказывают влияние следующие трудовые факторы первого порядка:

- численность рабочих и среднедневная выработка одного рабочего;
- среднегодовая выработка одного рабочего и численность рабочих;
- общее число отработанных рабочими человеко-дней и среднечасовая выработка.

295. Рациональность использования материальных ресурсов в производстве характеризуют следующие обобщающие показатели:

- расход материалов, сумма материальных затрат;
- материалоемкость, материалоемкость;
- сумма материальных затрат, материалоемкость;
- темпы роста материальных затрат, расход материалов.

296. Влияние изменения суммы материальных затрат на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- производство базисного уровня материалоемкости на материальные затраты по факту;
- производство изменения материальных затрат на материалоемкость по плану;
- производство материальных затрат по плану на отклонение материалоемкости.

297. Коэффициент материалоемкости, используемый при анализе влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем выпущенной товарной продукции, рассчитывается как:

- отношение материалоемкости фактической к материалоемкости плановой;
- производство материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- отношение материалоемкости фактической к материалоемкости плановой;

298. В числителе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость плановая;
- материалоемкость фактическая.

299. В знаменателе коэффициента материалоемкости, используемого при анализе влияния изменения уровня материалоемкости на объем выпущенной товарной продукции, отражается:

- сумма материалоемкости фактической и материалоемкости плановой;
- материалоемкость фактическая;
- материалоемкость плановая.

300. Дополнительный выпуск или снижение объема товарной продукции за счет изменения материалоемкости рассчитывается как:

- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоемкости по плану;
- произведение величины перерасхода или экономии материалов и материалоемкости по плану;
- отношение величины перерасхода или экономии материалов к материалоемкости по факту.

301. Комплектный резерв увеличения выпуска товарной продукции определяется как:

- средняя величина по трем резервам: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наименьшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда;
- наибольшая величина из трех резервов: резерв по средствам труда, по предметам труда, резерв по факторам труда.

302. Влияние изменения материалоемкости на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение фактических материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоемкости от плановой;
- произведение плановых материальных затрат по выпуску продукции и отклонения фактической материалоемкости от плановой;
- произведение фактических материальных затрат и фактической материалоемкости.

303. Влияние изменения материальных затрат по выпуску продукции на изменение объема выпуска товарной продукции определяется как:

- произведение плановой материалоемкости и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- произведение фактической материалоемкости и отклонения фактических материальных затрат по выпуску продукции от плановых;
- произведение плановой материалоемкости и фактических материальных затрат по выпуску продукции.

304. Перерасход или экономия материалов в результате изменения материалоемкости определяется как:

- произведение фактических материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение плановых материальных затрат и значения коэффициента материалоемкости;
- произведение плановых материальных затрат и изменения коэффициента материалоемкости.

305. Резерв увеличения объема выпуска товарной продукции за счет соблюдения установленных норм расхода материалов определяется как:

- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, планового объема выпуска изделия и оптовой цены изделия;
- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы и фактического объема производства изделия;
- произведение отклонения фактического расхода материала на изделие от плановой нормы, фактического объема производства изделия и оптовой цены изделия.

306. Материалоёмкость относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

307. Показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, является:

- материалоотдача;
- фондоотдача;
- техническая вооруженность труда.

308. Материалоотдача рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- произведение объема товарной продукции и материальных затрат по выпуску продукции.

309. Материалоемкость рассчитывается как:

- отношение материальных затрат по выпуску продукции к объему товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к материальным затратам по выпуску продукции;
- произведение материальных затрат по выпуску продукции и объема товарной продукции.

310. Перерасход материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

311. Экономия материальных ресурсов в результате отклонения фактической материалоемкости от плановой определяется как:

- произведение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- отношение плановых материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости;
- произведение фактических материальных затрат в себестоимости товарной продукции и изменения коэффициента материалоемкости.

312. Дополнительный выпуск объема товарной продукции за счет снижения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение экономии материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

313. Снижение объема выпуска товарной продукции за счет увеличения показателя материалоемкости определяется как:

- отношение экономии материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- отношение перерасхода материальных ресурсов к материалоемкости по плану;
- произведение перерасхода материальных ресурсов и материалоемкости по плану.

314. Материалоотдача товарной продукции относится к следующей группе показателей, характеризующих эффективность использования материалов в производстве:

- обобщающие;
- частные;
- индивидуальные.

315. Отрицательное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

316. Положительное изменение коэффициента материалоемкости говорит о:

- экономии материала;
- перерасходе материала;
- изменении сортности материала.

317. Резерв увеличения выпуска товарной продукции при условии выполнения плана поставок по материалу определяется как:

- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и оптовой цены единицы изделия;
- отношение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия;
- произведение количества недовыпуска изделий из-за недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия.

318. Количество недовыпуска изделий из-за недопоставки материала определяется как:

- отношение объема недопоставки материала к норме расхода материала на единицу изделия;
- произведение объема недопоставки материала и нормы расхода материала на единицу изделия;
- отношение объема недопоставки материала к оптовой цене единицы изделия.

319. Комплексные расходы на один рубль товарной продукции рассчитываются как:

- отношение общей величины комплексных расходов к объему товарной продукции;
- произведение общей величины комплексных расходов и объема товарной продукции;
- отношение объема товарной продукции к общей величине комплексных расходов.

320. В числителе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- общая величина комплексных расходов;
- объем товарной продукции;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

321. В знаменателе показателя «Комплексные расходы на один рубль товарной продукции» отражается:

- объем товарной продукции;
- общая величина комплексных расходов;
- переменная часть комплексных расходов;
- постоянная часть комплексных расходов.

322. Превышение темпов роста объема товарной продукции над темпами роста общей величины комплексных расходов свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

323. Превышение темпов роста общей величины комплексных расходов над темпами роста объема товарной продукции свидетельствует о:

- снижении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- повышении комплексных расходов на один рубль товарной продукции;
- том, что комплексные расходы на один рубль товарной продукции остаются без изменений.

324. Отклонение комплексных расходов определяется как:

- разность между комплексными расходами за отчетный период и комплексными расходами за базисный период;
- отношение комплексных расходов за отчетный период к комплексным расходам за базисный период;
- произведение комплексных расходов за отчетный период и комплексных расходов за базисный период.

325. Комплексные расходы по отношению к объему производства товарной продукции подразделяются на:

- постоянные и переменные;
- качественные и количественные;
- индивидуальные и обобщающие.

326. Комплексные переменные расходы по плану на фактический объем производства товарной продукции определяются как:

- произведение комплексных переменных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных переменных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции.

327. Комплексные постоянные расходы по плану на фактический объем производ-

ства товарной продукции рассчитываются как:

- не рассчитываются, так как, соответствуют величине комплексных постоянных расходов по плану на плановый объем производства товарной продукции;
- произведение комплексных постоянных расходов по плану и процента выполнения плана по объему производства товарной продукции;
- отношение комплексных постоянных расходов по плану к проценту выполнения плана по объему производства товарной продукции.

328. Одним из критериев устойчивого финансового состояния является соблюдение равенства запасов и затрат сумме:

- оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и краткосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов;
- собственных оборотных средств плюс краткосрочных кредитов и займов и источников, ослабляющих финансовую напряженность.

329. Показатель финансовой устойчивости определяется как отношение:

- величины заемного капитала к собственному;
- величины собственного капитала к заемному;
- величины заемного капитала к общей сумме капитала;
- величины собственного капитала к общей сумме капитала.

330. Способность функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска – это:

- финансовое состояние предприятия;
- финансовая привлекательность предприятия;
- финансовая устойчивость предприятия;
- финансовая независимость предприятия.

331. Ликвидность баланса предприятия – это:

- степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- превышение активов предприятия над его пассивами;
- способность погашать свои обязательства в короткий срок;
- оптимальная структура источников ресурсов.

332. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением:

- оборотных средств к текущим пассивам;
- суммы денежных средств и дебиторской задолженности к текущим пассивам;
- денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к текущим пассивам;
- денежных средств к текущим пассивам.

333. Предприятие официально объявляется банкротом с последующей ликвидацией:

- после признания факта экономической несостоятельности хозяйственным судом;
- после неудовлетворительной санации, признанной хозяйственным судом;
- на основании выявления неудовлетворительной структура баланса;
- по заявлению кредитора (кредиторов).

334. Сумма кредиторской задолженности, которая свидетельствует о банкротстве предприятия:

- равна стоимости имущества должника;
- превышает стоимость имущества должника;
- признается достаточно высокой кредитором;
- не может быть погашена в ближайшей перспективе.

335. Неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда – это:

- экономическая несостоятельность;
- реальное банкротство;
- ложное банкротство;
- финансовый кризис.

336. Организация считается устойчиво неплатежеспособной, если неудовлетворительная структура баланса имеется в течение:

- 4-х кварталов;
- 3-х кварталов;
- 6-и кварталов.

337. Санация – это:

- меры по финансовому оздоровлению и восстановлению платежеспособности организации (предприятия);
- решение о банкротстве с ликвидацией должника;
- определение о прекращении производства по делу о банкротстве.

338. Наличие собственных оборотных средств определяется как:

- разница между суммой собственных источников средств и стоимостью внеоборотных активов;
- разница между суммой собственных источников средств и стоимостью оборотных активов;
- разница между суммой собственных источников средств и стоимостью основных средств.

339. Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств определяется как:

- сумма собственных источников средств и долгосрочных обязательств;
- сумма собственных оборотных средств и краткосрочных обязательств;
- сумма собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств.

340. Если трехмерный показатель $S=(1,1,1)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- предприятие финансово неустойчиво.

341. Если трехмерный показатель $S=(0,1,1)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- предприятие финансово неустойчиво.

342. Коэффициент напряжённости рассчитывается как:

- отношение заемных источников средств к общей величине источников средств;
- отношение заемных источников средств к собственному капиталу;
- отношение собственного капитала к заемным источникам средств.

343. Если трехмерный показатель $S=(0,0,1)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- предприятие финансово неустойчиво.

344. Если трехмерный показатель $S=(0,0,0)$, то:

- предприятие обладает абсолютной финансовой устойчивостью;
- предприятие обладает нормальной финансовой устойчивостью;
- на предприятии кризисное финансовое состояние.

345. Коэффициент автономии (финансовой независимости) рассчитывается как отношение:

- собственных источников средств к общей сумме источников средств предприятия;
- заемных источников средств к общей сумме источников средств предприятия;
- собственных источников средств к сумме заемных источников средств предприятия.

346. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств рассчитывается как отношение:

- величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к общей сумме собственных средств
- величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к сумме собственных источников средств;
- величины собственных средств предприятия к привлеченным заемным средствам.

347. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств рассчитывается как отношение:

- прибыли от продаж к сумме собственных источников средств предприятия;
- функционирующего капитала предприятия к сумме долгосрочных заемных источников средств;
- собственных оборотных средств предприятия к собственному капиталу.

348. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами рассчитывается как отношение:

- заемных источников средств к стоимости запасов;
- собственных оборотных средств к стоимости запасов;
- выручки от продаж к стоимости запасов.

349. Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами определяется как:

- разница между суммой собственного капитала и долгосрочными заемными источниками за минусом внеоборотных активов;
- разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов;
- разница между заемными источниками и внеоборотными активами.

350. Обеспеченность запасов собственными оборотными и долгосрочными заемными средствами определяется как:

- разница между собственным капиталом и долгосрочными заемными источниками;
- собственные оборотные средства плюс долгосрочные заемные средства минус запасы;

– собственные оборотные средства минус запасы.

351. Обеспеченность запасов основными источниками средств определяется как:

- разница между общей суммой основных источников средств и величиной запасов;
- собственные оборотные средства плюс долгосрочные заемные средства минус запасы;
- собственные оборотные средства минус запасы;

352. Обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости организации является:

- доходы предприятия за отчетный период;
- соответствие либо несоответствие источников средств для формирования запасов;
- разница между заемными источниками и внеоборотными активами.

353. Величина основных источников собственных и заемных средств, при анализе финансовой устойчивости организации на основе абсолютных показателей, включает:

- только заемный капитал предприятия;
- все источники средств за исключением кредиторской задолженности, оценочных краткосрочных обязательств, прочих краткосрочных обязательств;
- только собственный капитал предприятия.

354. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами показывает:

- в какой мере материальные запасы покрываются собственными источниками средств;
- удельный вес материальных запасов в структуре активов;
- удельный вес материальных запасов в структуре текущих активов.

355. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами меньше 1, свидетельствует о том, что:

- удельный вес материальных запасов в структуре текущих активов равен 10%;
- только часть материальных запасов формируется за счет собственных источников средств;
- материальные запасы полностью покрываются собственными источниками средств.

356. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств показывает:

- уровень мобильности собственных источников финансирования;
- удельный вес материальных запасов в структуре активов;
- в какой мере материальные запасы покрываются собственными источниками.

357. Значение коэффициента маневренности собственных оборотных средств будет более низким:

- в фондоемких отраслях;
- в материалоемких отраслях;
- его значение не зависит от отраслевой принадлежности субъекта хозяйствования.

358. Показатель эффективности инвестиций, который, как правило, не учитывающий фактор временной стоимости денег это:

- период окупаемости инвестиций;
- чистая текущая стоимость (NPV);
- рентабельность инвестиций (PI).

359. Динамическими методами анализа инвестиций являются:

- период окупаемости инвестиций;

- чистая текущая стоимость;
- простая (бухгалтерская) норма прибыли.

360. Статическими методами анализа инвестиций являются:

- период окупаемости инвестиций;
- чистая текущая стоимость;
- рентабельность инвестиций.

361. Если чистая текущая стоимость (NPV) проекта больше нуля, тогда рентабельность инвестиций (PI), будет иметь значение:

- меньше единицы;
- больше единицы;
- равное единицы.

362. Если рентабельность инвестиций (PI) больше единицы, тогда чистая текущая стоимость проекта (NPV), будет иметь значение:

- положительное;
- отрицательное;
- равное нулю.

363. Взаимосвязь доходности инвестиционного проекта и риска его осуществления определяется следующим соотношением:

- чем выше риск, тем выше доходность инвестиционного проекта;
- чем выше риск, тем ниже доходность инвестиционного проекта;
- чем ниже риск, тем выше доходность инвестиционного проекта;

364. При расчете чистой приведенной стоимости проекта (NPV) ставка дисконтирования может определяться как:

- среднерыночная норма доходности капитала;
- абсолютная сумма прибыли проекта;
- абсолютная сумма прироста капитала.

365. Показатель чистой приведенной стоимости инвестиционного проекта (NPV) показывает:

- относительную величину прироста капитала;
- относительную величину прироста прибыли;
- абсолютную сумму дохода полученную в результате реализации инвестиционного проекта.

366. Показатель рентабельность инвестиций (PI) показывает:

- абсолютную сумму дохода полученную в результате реализации инвестиционного проекта;
- изменения в структуре источников формирования активов;
- уровень дохода полученного в результате реализации инвестиционного проекта на один рубль капитальных вложений.

367. Внутренняя норма прибыли (IRR) это значение ставки дисконтирования, в случае если:

- значение чистой приведенной стоимости проекта (NPV) равно единице;
- значение чистой приведенной стоимости проекта (NPV) равно нулю;
- значение чистой приведенной стоимости проекта (NPV) больше нуля.

368. Анализ альтернативных инвестиционных проектов предполагает:

- выбор одного из них;
- совместное осуществление всех инвестиционных проектов;
- зависимость одного инвестиционного проекта от другого.

369. Инвестиционный проект принимается к реализации в том случае, если:

- чистая текущая стоимость проекта (NPV) меньше нуля;
- чистая текущая стоимость проекта (NPV) больше нуля;
- чистая текущая стоимость проекта (NPV) равна нулю.

370. Инвестиционный проект принимается к реализации в том случае, если:

- рентабельность инвестиций (PI) равна единице;
- рентабельность инвестиций (PI) больше единицы;
- рентабельность инвестиций (PI) меньше единицы.

371. При анализе альтернативных инвестиционных проектов предпочтение отдается проекту имеющему:

- большее значение внутренней нормы прибыли (IRR);
- меньшее значение внутренней нормы прибыли (IRR);
- не имеет значения.

372. Инвестиционная деятельность осуществляется в следующих целях:

- расширения производства и увеличения дохода;
- функционирования текущей производственно-финансовой деятельности;
- покрытия текущих обязательств.

373. Отток денежных средств в результате покупки основных средств отражается в следующей сфере деятельности:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

374. Период окупаемости инвестиций рассчитывается:

- инвестиции / чистая прибыль за период;
- инвестиции / средний денежный поток;
- чистый доход за период / инвестиции.

375. Отличие статических методов расчета эффективности инвестиционных проектов от динамических заключается в том, что:

- не учитывается весь срок реализации проекта;
- не учитывается изменение стоимости денег во времени;
- не учитываются результаты ликвидации проекта.

376. Одним из недостатков метода срока окупаемости является то, что:

- не учитывается амортизация;
- невозможно сравнить проекты, имеющие разные по величине инвестиции;
- не учитывается величина дохода, полученного после срока окупаемости.

377. Инвестиционные затраты включают:

- капитальные вложения и амортизацию;
- капитальные вложения, стартовые текущие затраты и безвозвратные затраты;

– капитальные вложения и предынвестиционные издержки.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Роль экономического анализа в управлении организацией.
2. Содержание экономического анализа.
3. Последовательность проведения комплексного экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.
5. Принципы экономического анализа.
6. Типы детерминированных факторных моделей.
7. Способы преобразования детерминированных факторных моделей.
8. Методы экономического анализа.
9. Приемы экономического анализа.
10. Использование корреляционно-регрессионного анализа в обосновании управленческих решений.
11. Роль комплексного экономического анализа в разработке плановых показателей.
12. Учет специфики анализируемых объектов при формировании методик экономического анализа.
13. Мониторинг основных плановых показателей и его значение для комплексного экономического анализа.
14. Сущность и значение бюджетов.
15. Виды бюджетов.
16. Операционный бюджет.
17. Финансовый бюджет.
18. Особенности планирования объема продаж.
19. Анализ исполнения смет.
20. Анализ в системе маркетинга.
21. Анализ обоснованности сложившейся специализации организации.
22. Анализ уровня интенсивности производства.
23. Анализ результатов и эффективности интенсификации производства.
24. Оценка использования земельных ресурсов.
25. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий.
26. Анализ обеспеченности рабочей силой.
27. Анализ качественного состава рабочей силы.
28. Анализ использования рабочего времени.
29. Система показателей производительности труда.
30. Факторный анализ производительности труда.
31. Анализ состава и структуры основных средств.
32. Анализ состояния и движения основных средств.
33. Анализ технической оснащенности производства.
34. Анализ эффективности использования основных средств.
35. Анализ объемов производства.
36. План производства и методы производственного анализа.
37. Анализ влияния факторов производства на приращение объемов продаж.
38. Анализ ассортимента и структуры продукции.

39. Оценка экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.
40. Анализ ритмичности производства.
41. Анализ качества продукции.
42. Задачи анализа организационно-технического уровня производства.
43. Анализ уровня технологии производства.
44. Анализ технической оснащенности производства.
45. Анализ уровня организации и управления производством.
46. Взаимосвязь жизненного цикла изделия, техники, технологии и организационно-технического уровня.
47. Анализ постоянных затрат на производство продукции.
48. Анализ переменных затрат на производство продукции.
49. Обоснование безубыточности продаж.
50. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.
51. Анализ постоянных и переменных затрат.
52. Факторный анализ себестоимости продукции.
53. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции.
54. Анализ использования материальных ресурсов и его влияния на себестоимость продукции.
55. Анализ и оценка влияния себестоимости на прибыль.
56. Резервы снижения себестоимости.
57. Цели, задачи и источники анализа финансовых результатов.
58. Формирование чистой прибыли.
59. Расчет и анализ налогооблагаемой прибыли.
60. Факторный анализ прибыли от продаж (работ, услуг).
61. Факторный анализ чистой прибыли.
62. Факторный анализ рентабельности.
63. Анализ выручки от продаж.
64. Анализ резервов роста прибыли.
65. Методика расчета потребности в оборотном капитале и в величине собственных оборотных средств.
66. Анализ состава и структуры оборотных средств.
67. Анализ оборачиваемости запасов.
68. Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности.
69. Оценка эффективности использования оборотных средств.
70. Пути улучшения использования оборотных средств.
71. Оценка резервов увеличения объемов производства и продаж.
72. Оценка повышения эффективности производства и продаж.
73. Расчет и оценка экономической эффективности использования основного капитала.
74. Анализ эффективности капитальных вложений.
75. Анализ состава, структуры и динамики имущества организации. Оценка структуры активов.
76. Анализ структуры пассивов.
77. Анализ источников формирования и структуры капитала.
78. Коэффициентный анализ структуры капитала.
79. Сущность, факторы и система показателей, характеризующих финансовое состояние организации.
80. Анализ финансовой устойчивости.
81. Анализ платежеспособности организации.
82. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства) организации.
83. Анализ деловой активности.
84. Расчет коэффициентов рентабельности.

85. Рентабельность капитала, факторы ее определяющие.
86. Рентабельность активов, факторы ее определяющие.
87. Рентабельность производства, факторы ее определяющие.
88. Рейтинговая оценка эффективности хозяйственной деятельности методом расстояний.
89. Рейтинговая оценка эффективности хозяйственной деятельности методом суммы мест.
90. Рейтинговая оценка эффективности хозяйственной деятельности методом суммы баллов.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1. Метод экономического анализа, его особенности.
2. Классификация приемов и способов экономического анализа.
3. Способы обработки экономической информации.
4. Основные свойства и модели детерминированном факторном анализе.
5. Корреляционно – регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей.
6. Матричный метод и его применение в сравнительном многомерном анализе.
7. Понятие «жизненный цикл товара».
8. Влияние жизненного цикла товара на прогнозирование деятельности предприятия.
9. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия.
10. Анализ изменений в составе и структуре активов баланса предприятия.
11. Анализ структуры пассивов баланса предприятия.
12. Система показателей финансового состояния предприятия и методы их определения.
13. Анализ ликвидности баланса.
14. Влияние организационно – технического уровня на финансово – хозяйственную деятельность предприятия.
15. Анализ влияния внешних условий на деятельность предприятия.
16. Методика экономического анализа в зависимости от стадии развития систем.
17. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа объема производства и реализации продукции.
18. Анализ объема и структуры выпуска продукции.
19. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.
20. Анализ технического уровня и качества продукции.
21. Анализ резервов роста объема производства.
22. Анализ безубыточности и оценка запаса финансовой прочности источники формирования оборотного капитала.
23. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
24. Анализ эффективности использования оборотных средств.
25. Показатели эффективности использования материальных средств.
26. Анализ движения основных фондов.
27. Показатели оценки эффективности использования основных средств.
28. Факторный анализ фондоотдачи.
29. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
30. Анализ производительности труда.
31. Анализ показателей себестоимости продукции.
32. Анализ структуры себестоимости продукции.

33. Использование ФСА при анализе затрат на производство.
34. Факторный анализ прибыли от реализации.
35. Анализ прибыли в системе «Директ – костинг».
36. Анализ формирования чистой прибыли.
37. Анализ распределения и использования чистой прибыли.
38. Анализ влияния использования прибыли на финансовое положение предприятия.
39. Определение неудовлетворительной структуры баланса предприятия.
40. Анализ и оценка реальных возможностей восстановления платежеспособности предприятия.
41. Методы оценки эффективности инвестиционных решений.
42. Анализ инновационной деятельности.
43. Сущность и классификация рисков.
44. Методы оценки показателей риска.

СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

А

Агрегирование экономических показателей – объединение, суммирование (укрупнение) однородных экономических показателей (величин) по какому-либо признаку посредством их объединения в группу с целью получения более общих, обобщенных, совокупных величин.

Актив баланса – одна из двух частей (левая) бухгалтерского баланса, в которой отражается имущество предприятия по его составу и направлениям размещения.

Акционерное общество – коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу.

Акция – ценная бумага, удостоверяющая внесение вклада в уставный капитал акционерного общества. Дает её владельцу право на получение части прибыли в форме дивиденда и участие в управлении делами акционерного общества.

Амортизация – процесс постепенного перенесения стоимости средств труда по мере их износа на производимый с их помощью продукт.

Анализ – метод научного и практического познания, основанный на мысленном выделении и рассмотрении отдельных сторон, свойств, составных частей (элементов) чего-либо целого.

Аренда – предоставление имущества во временное владение и пользование или во временное пользование за плату на основании договора аренды.

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аффилированные лица – юридические и физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, информация о которых раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Б

Базисный год – год, принимаемый за базу, начальную точку отсчёта при определении темпов роста, динамики изменения экономических индексов.

Банковский заем – денежная ссуда, выдаваемая банком на определенный срок на условиях возвратности и оплаты кредитного процента.

Безнадежная задолженность – часть дебиторской задолженности организаций, получение которой от должника признано невозможным из-за отказа суда во взыскании или его неплатежеспособности.

Безубыточность – режим хозяйственной деятельности предприятия, фирмы, частного лица, при котором доходы, получаемые от деятельности, превосходят расходы, связанные с ней, или равны им.

Бракованная продукция – изготовленная продукция, которая в силу своего низкого качества не может использоваться по прямому назначению или её использование связано с дополнительными расходами по исправлению дефектов.

Бухгалтерская отчётность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерский баланс – документ бухгалтерского учета, представляющий совокупность показателей, характеризующих финансовое и хозяйственное состояние организации на определенную дату.

В

Валовая продукция – обобщающий показатель объёма производства продукции, характеризующий в денежной форме результат деятельности предприятия, организации (объединения) за определенный срок.

Валюта бухгалтерского баланса – сумма (итог) по всем составляющим счётам бухгалтерского баланса. Эта сумма должна быть одинакова по активу и по пассиву баланса.

Величина – количественная характеристика размеров явлений, признаков, показателей их соотношения, степени изменения, взаимосвязи. Различают абсолютные (абсолютные размеры явления в денежных или объёмных величинах), относительные (относительные размеры (соотношения) в виде коэффициентов, процентов и т.п.) и средние (величина признака (показателя) в расчёте на единицу совокупности) величины.

Воспроизводство – непрерывно возобновляемый процесс производства, сопровождаемый кругооборотом капитала.

Выручка – общая сумма денежных средств, полученных предприятием, организацией, предпринимателем от продажи товаров, выполнения работ и оказанных услуг.

Г

Государственный заказ – выдаваемый государственными органами и оплачиваемый из средств государственного бюджета заказ на изготовление продукции, выпуск товаров, проведение работ, в которых заинтересованно государство.

Готовая продукция – продукция законченная обработкой, прошедшая испытания, соответствующая действующим стандартам или техническим условиям, принятая ОТК, сданная на склад или принятая заказчиком в соответствии с утвержденным порядком приема.

Группировка – метод образования групп единиц, однородных в существенном отношении, обладающих одинаковыми или близкими значениями группировочного признака.

Д

Дебиторская задолженность – часть оборотного капитала организации - причитающиеся организации, но еще не полученные ею денежные средства (сумма долгов) со стороны других предприятий, фирм, а также граждан, являющихся её должниками, дебиторами.

Дивидендная политика – политика распределения чистой прибыли акционерного общества, определяющая соотношение выплачиваемой в виде дивидендов и капитализируемой её части; может предусматривать выплату дивидендов на акцию в стабильном размере, постоянно растущем размере и т.д.

Добавочный капитал – капитал, образованный в результате прироста стоимости имущества при переоценке, получения эмиссионного дохода и других операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Долгосрочные обязательства – долговые обязательства со сроком погашения, превышающим один год.

Е

Единица измерения – величина, в которой выражаются другие однородные с ней величины. Различают натуральные, условно-натуральные и стоимостные единицы измерения.

З

Заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Затраты – расход материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов в стоимостном выражении для обеспечения процесса расширенного воспроизводства.

И

Износ – бухгалтерский термин для обозначения суммы, на которую уменьшилась полезность основного капитала.

Имущество – материальный объект права собственности, совокупность имущественных прав, принадлежащих определенному физическому или юридическому лицу.

Инфляция – обесценение бумажных денег вследствие выпуска их в обращение в размерах, превышающих потребности товарооборота, что сопровождается ростом цен на товары и падением реальной заработной платы.

Инфраструктура – совокупность отраслей, предприятий и организаций, входящих в эти отрасли, видов их деятельности, призванных обеспечивать, создавать условия для нормального функционирования производства и обращения товаров, а также жизнедеятельности людей.

К

Калькуляция себестоимости – представленный в табличной форме бухгалтерский расчёт затрат, расходов в денежном выражении на производство и сбыт единицы изделия или партии изделий, а также на осуществление работ и услуг.

Квалификация работника – это степень его профессиональной обученности, т.е. уровень подготовки, опыта, знаний, навыков, необходимых для выполнения конкретного вида работы. Устанавливается в виде разряда или категории (например, инженер по труду 2-й, 1-й категории, ведущий инженер и т.д.).

Квалификация работы – это характеристика данного вида работы, устанавливаемая по степени её сложности, точности и ответственности. Обычно определяется разрядом в соответствии с тарифно-квалификационным справочником. Имеет важное значение для установления тарифных ставок рабочим и должностных окладов служащим.

Кредиторская задолженность – сумма долгов кредиторам, объём привлечения чужих средств в свой оборот.

Л

Ликвидность активов – способность активов использоваться в качестве непосредственных средств платежа или быть готовыми к быстрому превращению их в денежную форму без потери своей текущей стоимости.

М

Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) – правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию информации хозяйственных операций отчётов компаний во всем мире.

Младший обслуживающий персонал – работники, не участвующие непосредственно в процессах производства продукции и в управлении этими процессами, а выполняющие функции обслуживания (курьеры, уборщики, гардеробщики, мойщики).

Мониторинг – постоянное наблюдение за каким-либо процессом с целью выявления его соответствия желаемому результату или первоначальным предположениям.

Н

Налоговое бремя – мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования.

Нематериальные активы – ценности, не являющиеся физическими объектами, но имеющие стоимостную оценку (патенты, товарные знаки, «ноу-хау» и т.п.), находящиеся в распоряжении предприятия, обеспечивающие получение дохода.

Неплатежеспособность – потеря фирмой или государством способности своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства, обусловленная их валютно-финансовым положением, отсутствием свободных средств, дефицитностью бюджета и платежного баланса.

Нераспределенная прибыль (убыток) – разница между чистой прибылью (убытком) и суммой доходов, начисленных учредителям, а также с учетом иных решений о распределении чистой прибыли отчётного года (на покрытие убытков прошлых лет, формирование резервного капитала, изменение уставного капитала и т.п.).

Неустойка – сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или некачественного исполнения обязательств.

Нормирование – процесс научно обоснованного расчёта оптимальных норм и нормативов, направленный на обеспечение эффективного использования производственных ресурсов.

О

Обеспечение кредита – товарно-материальные ценности, недвижимость, ценные бумаги, затраты производства и предстоящий выпуск продукции, служащие для кредитора залогом полного и своевременного возврата должником полученной ссуды и уплаты процентов.

Оборачиваемость – показатель, выражаемый в днях или количестве оборотов, в течение которых осуществляется полное обращение товарно-материальных ценностей или денежных средств.

Оборотные производственные фонды – часть производственных фондов предприятий, организаций, целиком потребляемая в одном производственном цикле и полностью переносящая свою стоимость на изготавливаемый продукт.

Оборотные средства – средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения; единый комплекс, обеспечивающий процесс производства и процесс обращения.

Операционный цикл – период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства.

Организация – строение, устройство системы; форма объединения людей для их совместной деятельности в рамках определенной структуры; система, призванная выполнять заданные функции, решать определенный круг задач, например, школа, институт, банк, правительственное учреждение; совокупность лиц, выступающих в качестве единого субъекта деятельности определенного вида, выполняющих определенную общую функцию, обладающих вытекающими из этого правами и несущих ответственность.

Основной капитал – обобщающий показатель, характеризующий в денежном выражении весь капитал предприятия, компании как физический, так и денежный.

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроеизводственной сфере.

Отчётная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчётность.

Оценка в экономическом анализе – представление субъекта анализа о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета.

П

Пассив баланса – правая сторона баланса, в которой отражаются источники денежных средств предприятия, за счёт которых сформировано его имущество.

Переоценка фондов – изменение стоимостной оценки фондов под влиянием ценовых и иных факторов, определяющих условия воспроизводства.

Период окупаемости – показатель эффективности инвестиций, характеризующий срок, в течение которого они полностью окупаются. Он рассчитывается путем деления общей суммы инвестиций на среднегодовой денежный поток, приведенный к настоящей стоимости.

Платежеспособность – способность (готовность) предприятия погашать все свои платежные обязательства при наступлении сроков платежа.

Пользователи бухгалтерской отчётности – заинтересованные физические или юридические лица в информации о деятельности той или иной организации.

Порог рентабельности – объём продаж, при котором прибыль равна нулю, т.е. сумма доходов равна сумме расходов (это точка безубыточности).

Предприятие – самостоятельный хозяйствующий субъект с правами юридического лица, который на основе использования своего имущества и средств производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги. Действует на принципах хозяйственного расчёта независимо от форм собственности на средства производства и другое имущество, осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательными актами и отвечают целям, предусмотренным в уставе предприятия; имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

Прибыль (убыток) до налогообложения – разница между прибылью (убытком) от продаж и прочими доходами и расходами.

Прибыль (убыток) от продаж – разница между валовой прибылью и величиной управленческих расходов и коммерческих расходов.

Продажа – сделка, представляющая собой договор, по которому продавец передает или соглашается передать собственность в виде товара покупателю за денежную компенсацию, называемую ценой.

Проданная продукция – объём продукции в денежном выражении, проданной предприятием за определенный период и оплаченной покупателем.

Продукт – результат человеческого труда (предмет, научное открытие, идея и т.д.), который, в отличие от услуги, имеет материальные характеристики: массу, объём, структуру, цвет, температуру, запах, место и т.п.

Продукция – продукт производства в вещественной или информационной форме, чаще всего в предметном виде, количественно измеряемый в натуральном и денежном выражении; результат процесса производства.

Проектная мощность – предусмотренная утвержденным проектом производственная мощность предприятия.

Производственная мощность – максимально возможный выпуск продукции (за год, сутки, смену) или объём добычи и переработки сырья в номенклатуре и ассортименте, предусмотренных планом, при полном использовании в соответствии с установленным режимом работы производственного оборудования и производственных площадей и с учетом мероприятий по внедрению передовой технологии производства и научной организации труда.

Публичная отчётность – опубликованная и доступная для изучения бухгалтерская отчётность предприятия, фирмы, компании.

Р

Работник – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем.

Рабочее время – время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с Трудовым кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации относятся к рабочему времени.

Рабочие – лица, непосредственно занятые в процессе создания материальных ценностей, а также занятые ремонтом, перемещением грузов, перевозкой пассажиров, оказанием материальных услуг и др.

Реализация – передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основ; комплекс мероприятий, осуществляемых торговым предприятием или непосредственно производителем для продажи товара с помощью демонстрации его потребитель-

ских свойств, использования упаковки, политики цен, рекламных материалов и прочих специальных средств стимулирования покупательского спроса.

Резервный капитал – зарезервированная часть собственного капитала предприятия, используемая на цели покрытия убытков от хозяйственной деятельности, погашения облигаций и выкуп акций акционерного общества при отсутствии иных средств.

Реинвестирование – перемещение капитала из одних активов в другие, более эффективные.

С

Самоокупаемость – принцип хозяйствования, предусматривающий полное покрытие расходов доходами, полученными от продажи выпущенной продукции или оказанных услуг.

Самофинансирование – способ осуществления хозяйственной деятельности предприятия, при котором не только текущие расходы, но капиталовложения, а также расходы будущих периодов обеспечиваются из собственных источников.

Санация предприятия – совокупность мер по оздоровлению финансового состояния предприятия и предотвращению банкротства.

Себестоимость продукции – текущие затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) исчисленные в денежном выражении.

Синтез – метод соединения, сочетания различных элементов, сторон предмета в единое целое (систему), осуществляемое как в практической деятельности, так и в процессе познания. Синтез противоположен анализу.

Смета – финансовый документ, содержащий информацию об образовании и расходовании денежных средств в соответствии с их целевым назначением.

Собственный капитал – капитал, вложенный владельцем организации; чистый, принадлежащий самой организации капитал. В условиях акционерного общества – это акционерный капитал. Рассчитывается как разница между активами фирмы и её обязательствами.

Совокупные производственные запасы – все запасы, имеющиеся в организации. Включают сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, детали, изделия, запасные части для ремонта, оборудование, не находящееся в эксплуатации, топливо, тару, инструменты, инвентарь и др.

Статистическая отчётность – форма государственного статистического наблюдения, при которой соответствующие органы получают от предприятий (организаций и учреждений) необходимые им сведения в виде уставленных в законном порядке отчётных документов (статистических отчётов) за подписями лиц, ответственных за представление и достоверность сообщаемых данных.

Структура капитала – удельный вес (доля) отдельных элементов капитала в общей его сумме.

Т

Текучесть кадров – показатель, фиксирующий уровень изменения состава работников вследствие увольнения и перехода на другую работу по личным мотивам.

Товар – продукт деятельности, предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот.

Товарная номенклатура – перечень продукции, производимой на предприятии; структура производственной программы.

Товарная продукция – стоимость всей продукции, произведенной объединением, предприятием, и предназначенный для продажи на сторону или для собственных нужд.

Товарно-материальные ценности – часть материального имущества организации, имеющего стоимость, которое находится в собственности организации и относится к её оборотным средствам.

Точка безубыточности – минимальный уровень производства или другого вида экономической деятельности, при котором величина выручки от продажи произведенного продукта (работ, услуг) равна издержкам производства и обращения этого продукта.

Трансформация – составление бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО путем корректировки статей российской отчетности.

Трудоёмкость продукции - затраты труда, рабочего времени на производство единицы продукции (физических единиц времени на один рубль выпускаемой продукции).

У

Услуга - экономическое благо, выступающее в форме труда, консультации, искусства управления; (для целей налогообложения) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Уставный капитал – средства, внесенные учредителями в момент образования организации в размере, оговоренном в учредительном договоре, оцененные в денежном выражении.

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), выбранная организацией для отражения хозяйственной деятельности.

Ф

Фактор – движущая сила, причина изменения какого-либо процесса, явления; существенное обстоятельство в каком-либо процессе, явлении.

Фальсификация – искажение показателей бухгалтерской отчетности, которое происходит в результате грубого нарушения требований законодательства.

Финансовая отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, представляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Финансовая стратегия – комплекс мероприятий, направленных на достижение перспективных финансовых целей.

Финансовое состояние – состояние экономического субъекта, характеризующее наличием у него финансовых ресурсов, обеспеченностью денежными средствами, необходимыми для хозяйственной деятельности, поддержания нормального режима работы и жизни, осуществления денежных расчетов с другими субъектами.

Финансы предприятия – система денежных отношений, посредством которых осуществляются формирование, распределение, использование денежных фондов и денежных средств.

Фирма – самое общее название предприятия, компании, хозяйственного общества, коммерческой организации, осуществляющих экономическую, хозяйственную, финансовую деятельность.

Фонды обращения – средства предприятия, функционирующие в сфере обращения; составная часть оборотных средств.

Х

Хозяйственная операция – целенаправленное действие, позволяющее получить определенный результат на данном участке хозяйственной деятельности.

Хозяйственный процесс – совокупность однородных хозяйственных операций.

Ч

Чистая прибыль (убыток) – разница между прибылью (убытком) до налогообложения и величиной налогов, отчислений, обязательных платежей.

Э

Экономический анализ – наука, изучающая результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений на основе показателей плана, учета, отчетности и других источников информации.

Экономический эффект – абсолютный показатель, характеризующий результат деятельности в денежной оценке. Он может выражаться в дополнительной сумме продаж, валового или чистого дохода, чистой прибыли, денежного потока.

Экономия – выгода, получаемая при бережном расходовании чего-нибудь.

Эффективность – относительный эффект, результативность процесса, операции, проекта, определяемые как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обеспечившим его получение.

Активные, интерактивные формы

Критерии оценки – см.п.1.2 ФОС

Тема. Организация аналитической работы

Занятие проводится в форме презентации на основе современных мультимедийных средств (лекция – 2 часа).

Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя

Постановка проблемы:

1. Система показателей экономического анализа.
2. Метод экономического анализа.
3. Методики экономического анализа.
4. Факторный анализ.
5. Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа

Постановка вопросов на обсуждение:

Система показателей экономического анализа. Стоимостные показатели. Натуральные показатели. Количественные показатели. Качественные показатели. Объемные показатели. Абсолютные и относительные показатели. Удельные показатели. Средние величины.

Метод экономического анализа. Маркетинговый анализ. Бюджетирование. Бизнес-планирование. Экономико-математическое моделирование. Функционально-стоимостной анализ. Анализ хозяйственной деятельности. Финансовый анализ. Сетевое планирование.

Методики экономического анализа. Традиционные способы и приемы экономического анализа: предварительная ориентировка в итогах работы организация; сравнение показателей; исчисление средних и относительных величин; индексный метод, способ скорректированных показателей (цепных подстановок); графическое отражение результатов; группировка; составление аналитических таблиц; балансовая увязка различных показателей. Разработка системы

взаимосвязанных аналитических показателей. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Эвристические методы. Методы математического программирования; сетевого планирования; теории игр; теории массового обслуживания.

Особенности использования факторного анализа. Экономический факторный анализ. Детерминированный факторный анализ. Типы детерминированных моделей. Аддитивные модели. Мультипликативные модели. Кратные модели. Смешанные модели. Правила преобразования моделей. Способы оценки влияния факторов. Способ цепных подстановок. Способ абсолютных разниц. Способ относительных разниц. Интегральный метод.

Информационное обеспечение и последовательность экономического анализа. Плановые источники: информация о показателях, подлежащих обязательному выполнению. Учетно-отчетные источники информации: данные бухгалтерского, статистического и оперативного учета, различные оперативные сведения планового отдела, отдела маркетинга, подразделений основного и вспомогательного производств, а также баз и складов, формирующих сведения о наличии и движении запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовых товаров и др.). Внеучетные данные: дополнительные (акты аудиторских проверок, материалы обследований, постановления вышестоящей организации, материалы внутреннего и финансового контроля и др.); информационные (книги отзывов и предложений, решения производственных совещаний, материалы выставок-продаж, сообщения периодической печати и др.).

Порядок проведения аналитической работы: установление цели анализа и объема работы, составление плана аналитической работы, конкретной программы анализа; подбор документов, проверка достоверности источников информации, приведение данных в сопоставимый вид, группировки данных, составление аналитических таблиц; изучение показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации; обобщение и оформление результатов анализа, составление аналитических записок с конкретными предложениями, принятие решений, организация контроля исполнения предложений по результатам анализа.

Этапы работы на лекционном занятии и регламент:

1. Презентация с применением интерактивных форм – 1 час 10 минут
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Бюджетирование как система планирования деятельности организации

Занятие проводится в форме презентации на основе современных мультимедийных средств (лекция – 2 часа).

Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя

Постановка проблемы:

1. Понятие и сущность бюджетирования.
2. Процесс бюджетирования.
3. Состав операционных бюджетов.

4. Состав финансовых бюджетов.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие и сущность бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования. Современные методы бюджетирования. Подходы к автоматизации бюджетирования в организациях. Внедрение системы бюджетирования. Этапы процесса внедрения бюджетирования на организации: изучение внутренней и внешней документации организации, ее структуры и взаимодействия подразделений, механизмов управленческого учета и т.д.; поиск наименее болезненных путей вовлечения управленческой команды организации в процесс бюджетирования; разработка плана внедрения бюджетирования; пересмотр старых или разработка новых внутренних стандартов; разработка или приобретение программного обеспечения и его установка на внутренней сети организации; создание информационной компьютерной базы для бюджетирования, предусматривающей разработку новых отчетов по подразделениям, приближенных к специфике деятельности организации; создание новых или реорганизация старых подразделений для осуществления процесса бюджетирования; обучение персонала.

Процесс бюджетирования. Этапы процесса бюджетирования: определение главного фактора бюджетирования (principal budget factor); разработка ключевого бюджета (key budget); разработка функциональных, или операционных бюджетов (functional budgets); построение генерального бюджета (master budget).

Состав операционных бюджетов. Понятие и характеристика бюджета продаж. Понятие и характеристика бюджета производства. Понятие и характеристика бюджета производственных запасов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на материалы. Понятие и характеристика бюджета производственных накладных расходов. Понятие и характеристика бюджета прямых затрат на оплату труда. Понятие и характеристика бюджета коммерческих расходов. Понятие и характеристика бюджета управленческих расходов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибыли.

Состав финансовых бюджетов. Понятие и характеристика прогнозного отчета о прибылях и убытках. Понятие и характеристика бюджета денежных средств. Понятие и характеристика прогнозного баланса.

Этапы работы на лекционном занятии и регламент:

1. Презентация с применением интерактивных форм – 1 час 10 минут
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Структура, содержание и принципы разработки бизнес-планов

Занятие проводится в форме мозгового штурма (семинар – 2 часа). Занятие проходит в форме *мозгового штурма* по проблемам реализации процесса разработки бизнес-планов в современных экономических условиях.

Постановка проблемы:

1. Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана
2. Понятие современных стандартов управления..
3. Система планирования и контроля производства.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие и сущность инвестиционного бизнес-плана. Цель разработки бизнес-плана. Задачи, решаемые составлением бизнес-плана. Принципы составления бизнес-плана. Степени детализации бизнес-планов. Основные рекомендации в подготовке бизнес-плана. Содержание раз-

делов бизнес-плана. Резюме: цель и задачи бизнес-плана; описание организации, ее специализация; сведения о квалификации управленческого персонала; преимущества продукции организации на рынке; текущее финансовое состояние организации, ресурсы; возможности роста доходов, долгосрочная и краткосрочная стратегии организации; положение на рынке и в отрасли применительно к исследуемому производству; источники финансирования, потребности в инвестировании, порядок погашения кредитов; риски организации, их уровень; экономическое обоснование и эффективность проекта. Характеристика организации и товаров: полное и сокращенное наименование организации, дата и место регистрации, номер регистрационного удостоверения, юридический адрес, банковские реквизиты; организационно-правовая форма организации; размер уставного капитала; учредители организации с указанием их доли в уставном капитале; характеристики менеджеров высшего звена управления – директора, главного бухгалтера; основной вид деятельности организации; формулировка миссии организации. Анализ рынка и основных конкурентов: анализ сектора промышленности - структура данного сектора имеет большое влияние на успех бизнеса; анализ нужд потребителей; анализ конкурентов; анализ ССВУ (Сильных и Слабых сторон, Возможностей и Угроз бизнеса). Производственный план: выбор системы распространения товара (производитель – розничный торговец – потребитель; производитель – оптовый торговец - розничный торговец – потребитель; производитель – крупнооптовый торговец - мелкооптовый торговец - розничный торговец – потребитель). Анализ ценовой политики и методы ценообразования; реклама; методы симулирования продаж, формирования спроса и организации послепродажного сервиса. Организационный план: обоснование и оценка выбранной организационной структуры (линейная, функциональная, штабная, матричная). План по рискам: виды рисков и их влияние на основные показатели деятельности организации. Финансовый план: прибыльность; поток наличности; расчет себестоимости единицы товара; предположения о продажах; предположения о потоке наличности; предположения об источниках финансирования плана.

Понятие современных стандартов управления. Мировые стандарты управления: MRPII; ERP; CSRP; ISO 9000.

Система планирования и контроля производства. Понятие приоритета. Понятие производительности. Взаимосвязь приоритета и производительности. Система планирования и контроля производства MPC (Management Planning and Control). Основные уровни MPC: стратегический бизнес-план; план производства (план продаж и операций); главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью.

Схема производственного планирования и контроля: стратегический бизнес-план; производственный план; главный календарный план производства; план потребности в ресурсах; закупки и контроль над производственной деятельностью (PAC - Production Activity Control); управление производительностью; планирование продаж и операций (SOP - Sales and Operation Planning); планирование производственных ресурсов (Material Requirement Planning II, MRP II); Планирование ресурсов организации (Enterprise Resource Planning, ERP); разработка плана производства; определение групп изделий.

Этапы работы на занятии и регламент:

метод мозгового штурма - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертной оценки. В развитом виде предполагает синхронизацию действий участников в соответствии с распознаваемой ими схемой оцениваемого процесса.

Мозговая атака” применяется, когда нужно выяснить информированность и/или отношение участников (студентов) к определенному вопросу. Можно применять эту форму работы для получения обратной связи. Алгоритм проведения:

1. Выступление студентов по темам рефератов (см.п.5.3.).
2. Решение поставленных задач (см.п.5.3).
3. Предложить высказать свои мысли по этому поводу.
4. Записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений).
5. Когда все идеи и суждения высказаны, нужно повторить, какое было дано задание, и перечислить все, что записано вами со слов участников.
6. Завершить работу, спросив участников, какие, по их мнению, выводы можно сделать из получившихся результатов и как это может быть связано с темой занятия. Ответить на контрольные вопросы (см.п.5.3).

После завершения “мозговой атаки” (которая не должна занимать много времени, в среднем 4-5 минут), необходимо обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные. “Мозговая атака” является эффективным методом при необходимости: обсуждения спорных вопросов, стимулирования неуверенных обучаемых для принятия участия в обсуждении, сбора большого количества идей в течение короткого периода времени, выяснения информированности или подготовленности аудитории.

Тема. Технология составления и контроля бюджетов организации

Занятие проводится в форме презентации на основе организации выступлений студентов с интерактивными презентациями (семинар – 2 часа).

Метод представляет собой выступление студента в течение 15-20 с применением следующих активных минут форм обучения: фасилитация, ведомая (управляемая) дискуссия или беседа, модерация (соблюдение правил), демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм, мотивационная речь, кейс-метод (разбор ситуаций).

Постановка проблемы:

1. Данные для составления бюджетов.
2. Операционный бюджет.
3. Финансовый бюджет.
4. Контроль выполнения бюджета.

Постановка вопросов на обсуждение:

Исходные данные для составления бюджетов. Система допущений. Прогноз объемов продаж и цен. Планируемые объемы постоянных административных и управленческих затрат. Система бюджетов организации: бюджет продаж; план производства товаров (организация производит единственный продукт); бюджет затрат на основные материалы; бюджет затрат на оплату труда основного персонала; бюджет накладных затрат; бюджет себестоимости; бюджет административных и маркетинговых затрат; плановый отчет о прибыли; бюджет денежных средств; плановый баланс.

Составление операционных бюджетов организации. Бюджет продаж с графиком получения денег от потребителя. План производства товаров. Бюджет затрат на основные материалы с графиком выплат. Бюджет затрат на оплату труда основного персонала. Бюджет производственных накладных затрат. Оценка себестоимости товара. Бюджет административных и маркетинговых затрат.

Составление финансовых бюджетов. Плановый отчет о прибыли. Бюджет денежных средств. Плановый баланс организации.

Контроль выполнения бюджета организации и анализ отклонений. Подходы к реализации системы контроля бюджета организации: простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов; анализ отклонений, ориентированный на последующие

управленческие решения; анализ отклонений в условиях неопределенности; стратегический подход к анализу отклонений.

Измерения, в которых может рассматриваться стратегия организации: ориентиры стратегической направленности (расширение, поддержание достигнутого уровня и использование достижений); стратегическое позиционирование поддержания конкурентных преимуществ (низкие затраты и дифференциация товара).

Этапы работы на занятии и регламент:

1. Презентации студентов с применением интерактивных форм – (20 минут)
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);
3. Выполнение заданий, ответы на контрольные вопросы (см.п.5.3) – 50 минут

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Методы маркетинговых исследований

Занятие проводится в форме презентации на основе организации выступлений студентов с интерактивными презентациями (семинар – 2 часа).

Метод представляет собой выступление студента в течение 15-20 с применением следующих активных минут форм обучения: фасилитация, ведомая (управляемая) дискуссия или беседа, модерация (соблюдение правил), демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм, мотивационная речь, кейс-метод (разбор ситуаций).

Постановка проблемы:

1. Понятие и сущность маркетинговых исследований.
2. Методы маркетинговых исследований.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие и сущность маркетинговых исследований. Объект маркетингового исследования. Предмет маркетингового исследования. Метод маркетингового исследования. Классификация маркетинговых исследований по назначению и типу в соответствии с областью предпринимательской активности, субъектом исполнения и плановостью проводимого исследования. Области применения маркетинговых исследований. Стадии проведения маркетинговых исследований: определение проблемы; определение целей исследования; определение внеплановых маркетинговых мероприятий; определение плановых маркетинговых мероприятий; анализ вторичной информации; получение первичной информации; комплексный анализ данных; интерпретация результатов; разработка рекомендаций; составление отчета.

Общая характеристика методов маркетинговых исследований. Методы сбора и анализа маркетинговой информации. Разведочное исследование. Методы проведения разведочных исследований: анализ вторичных данных, изучение прежнего опыта, анализ конкретных ситуаций, работа фокус-групп, проекционный метод. Описательное исследование. Казуальное исследование. Количественные маркетинговые исследования. Качественные исследования.

Методы полевых исследований. Опросы: единовременные или повторяющиеся (панельные). Формы и структура участников панельного исследования. Проблема составления вопросов при использовании опросных методов. Варианты постановки вопросов и их характеристики. Анкетирование по телефону. Уличный опрос. Магазианный опрос. Квартирный опрос. Ин-Холл тест. Фокус-групп. Опрос в письменном виде. Преимущества и недостатки различных форм опроса. Наблюдение. Эксперимент. Виды эксперимента: открытый эксперимент; эксперимент в не ясной для тестируемого ситуации; мнимый эксперимент; неопределенный эксперимент.

Методы обработки и обобщения данных. Упорядочение данных: распределение по категориям; редактирование и кодирование результатов; табулирование. Измерение. Шкала наиме-

нований. Порядковая шкала. Количественные шкалы. Метрические шкалы. Шкала отношений. Анализ и обобщение данных.

Этапы работы на занятии и регламент:

1. Презентации студентов с применением интерактивных форм по темам рефератов (см.п.5.3.)– (20 минут)
 2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);
 3. Выполнение заданий, ответы на контрольные вопросы (см.п.5.3) – 50 минут
- Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Анализ объема производства и продаж

Занятие проводится в форме презентации на основе современных мультимедийных средств (лекция – 2 часа).

Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя

Постановка проблемы:

1. Понятие и сущность производственной организации.
2. Анализ объемов производства и продаж.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие и сущность производственной организации. Основные задачи анализа производства и продаж: оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; выявление внутрихозяйственных резервов увеличения производства и продаж; разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Полезные источники информации для анализа: бизнес-план предприятия, оперативные планы-графики, данные текущего бухгалтерского и статистического учета и отчетности, журналы ордера, карточки складского учета и др. Натуральные, условно-натуральные и стоимостные показатели. Сопоставимость цен. Международный учетный стандарт IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен». «Методика оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости». «Методика переоценки объектов бухгалтерского учета в текущую стоимость»: пересчет объема производства товаров за отчетный год по ценам аналогичных товаров базисного периода (по относительно небольшой номенклатуре выпускаемых товаров); корректировки на агрегатный индекс изменения цен по группе однородных товаров (работ, услуг) или по отрасли в целом.

Порядок анализа объемов производства и продаж. Классификация продукции по степени готовности: полуфабрикаты собственного производства; незавершенная продукция; готовая продукция; реализованная продукция (проданный товар). Расчет индексов роста и прироста. Анализ темпов роста производства и продажи товаров в сопоставимых ценах. Схема анализа соотношения планового и фактического объема производства и продаж товаров в сопоставимых ценах. Схема анализ выполнения плана по производству продукции в сопоставимых ценах.

Этапы работы на лекционном занятии и регламент:

1. Презентация с применением интерактивных форм – 1 час 10 минут
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Анализ обновления продукции и ее качества

Занятие проводится в форме дискуссии с применением методов ситуационного обучения (кейс-методов) (семинар – 2 часа).

• *Дискуссия* дает импульс проблемному обучению (студенты не просто пассивно получают знания, но “добывают” их, решая познавательные задачи), в процессе дискуссии формируются специфические умения и навыки: умение формулировать мысли, аргументировать их (приемы доказательной полемики), навыки критического мышления. Применяется кейс-метод. Сжатые кейсы (3-5 страниц) предназначены для разбора непосредственно на занятии и подразумевают общую дискуссию.

Постановка проблемы:

1. Система критериев для оценки конкурентоспособности.
2. Анализ показателей качества товара.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие и сущность конкурентоспособности. Система критериев для оценки ситуации при разработке и выводе на рынок новых товаров. Рыночные критерии: потребность в товаре; степень конкурентоспособности товара; реклама; степень стабильности рынка; перспективы развития рынка. Производственные критерии: оборудование и персонал организации; сырьевые ресурсы; инженерно-технические знания и опыт персонала. Сбытовые критерии: увязка с ассортиментом выпускаемого товара; реализация. Товарные критерии: качество товара; упаковка; цена. Факторы, обуславливающие введение нового товара в ассортимент организации: необходимость оградить организацию от последствий неизбежного процесса устаревания существующего товара, который вызывается конкуренцией или моральным износом; необходимость расширять производство более быстрыми темпами, чем это возможно при узком ассортименте выпускаемого товара, распределять коммерческий риск на более широкий спектр товаров, уменьшить влияние конкуренции на отдельно взятую сферу производства; необходимость обеспечить постепенное увеличение общей рентабельности организации, выражающейся отношением прибыли к вложенному капиталу, путём сохранения и увеличения конкурентоспособности, рациональное использование отходов производства, полное использование производственных мощностей и возможностей персонала.

Анализ показателей качества товара. Понятие и сущность качества товара. Содержание различных показателей, характеризующих качество товара. Динамика, достигнутый уровень, причины изменений показателей качества товаров. Анализ обобщающих показателей качества товара. Коэффициент сортности. Анализ влияния сортового состава товара на объем выпуска каждого изделия в стоимостном выражении. Анализ потерь от брака товаров. Причины понижения качества товаров: плохое качество сырья; низкий уровень технологии и организации производства; низкая квалификация работников; аритмичность производства. Оценка эффективности мероприятий по изменению качества товара: мероприятия; изменение уровня качества; изменение прибылей от повышения качества; изменение затрат, связанное с повышением качества; эффективность мероприятия по изменению качества. Необходимые условия достижения оптимального качества товара: значительная работа в области планирования, проектирования, производства, сбыта и обслуживания.

Этапы работы на занятии и регламент:

1. Выступления студентов по кейсам по темам рефератов (см.п.5.3.)– (20 минут)

2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);

3. Выполнение заданий, ответы на контрольные вопросы (см.п.5.3) – 50 минут

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж товаров

Занятие проводится в форме презентации на основе современных мультимедийных средств (лекция – 2 часа).

Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя

Постановка проблемы:

1. Понятие и сущность ритмичности.
2. Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств.
3. Понятие анализа сбыта товаров.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие и сущность ритмичности. Прямые показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца. Косвенные показатели для оценки выполнения плана по ритмичности: наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Анализ факторов увеличения объема продаж и выполнения договорных обязательств. Понятие объема продаж. Анализ факторов, влияющих на объем продажи товаров в результате: роста объема производства товаров; осуществления мероприятий технического и организационного развития производства, в том числе выпуска новых видов товара, повышения качества выпускаемого товара, внедрения новых технологических процессов, механизации и автоматизации производства, экономии сырья и материалов, прочих мероприятий, структурных сдвигов; изменения остатков готовых товаров на складе; других факторов. Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке товара за месяц. Анализ выполнения договорных обязательств за год.

Понятие анализа сбыта товаров. Основные источники информации для анализа сбыта. Анализ приоритета по товарам (товарным группам). Данные об отгрузке отдельных видов товаров. Анализ приоритета по рынкам. Анализ приоритетов продажи товаров по федеральным округам. Анализ приоритетов по потребителям.

Этапы работы на лекционном занятии и регламент:

1. Презентация с применением интерактивных форм – 1 час 10 минут
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Анализ эффективности использования средств труда

Занятие проводится в форме презентации на основе современных мультимедийных средств (лекция – 2 часа).

Лекция-презентация - это программа, которая может содержать текстовые материалы, фотографии, рисунки, слайд-шоу, звуковое оформление и дикторское сопровождение, видеофрагментов и анимацию, трехмерную графику. Основным отличием презентаций от остальных способов представления информации является их особая насыщенность содержанием и интерактивность, т.е. способность определенным образом изменяться и реагировать на действия пользователя

Постановка проблемы:

1. Основные средства труда.
2. Состояние и движение основных средств.
3. Эффективность использования основных средств.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие основных средств производства. Материальные и нематериальные основные средства. Материальные основные средства: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, жилища, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. Состав нематериальных активов производства. Активная часть (рабочие машины и оборудование) и пассивная часть в структуре основных средств. Анализ соотношения между пассивной (здания, сооружения) и активной (машины, оборудование, передаточные устройства и так далее) частями основных средств. Единый принцип их оценки как необходимое условие правильного анализа основных средств. Виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. Понятие первоначальной стоимости основных средств. Понятие восстановительной стоимости основных средств. Понятие остаточной стоимости основных средств. Цель анализа основных средств. Главные задачи анализа основных средств. Состав, содержание и качество информации, которая привлекается к анализу основных средств. Источники данных для анализа основных средств: плановые, учетные и внеучетные.

Анализ состояния и движения основных средств. Движение основных средств. Способы реализации поступления основных средств: долгосрочные инвестиции в приобретаемые объекты основных средств (приобретение); долгосрочные инвестиции в объекты строительно-монтажных работ, выполняемых подрядным и хозяйственным способом (строительство, реконструкция, расширение); вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение объектов основных средств; аренда основных средств (в том числе по лизингу); приобретение основных средств на условиях обмена; поступление в виде вклада в совместную деятельность. Способы реализации выбытия основных средств: реализация (продажа); передача в счет вклада в уставный капитал другой организации; передача на условиях обмена; безвозмездная передача; сдача в аренду; ликвидация в связи с непригодностью; выбытие в результате недостачи, стихийных бедствий; передача в качестве вноса в совместную деятельность.

Характеристика использования машин и оборудования по времени и по производительности. Оборудование: наличное, установленное и действующее. Состав наличного оборудования: установленные и сданные в эксплуатацию (действующие, находящиеся в ремонте и на модернизации, находящиеся в резерве); не установленные и не сданные в эксплуатацию (подлежащие установке, подлежащие списанию). Коэффициенты, характеризующие степень использования оборудования: коэффициент использования парка наличного оборудования; коэффициент использования парка установленного оборудования; коэффициент использования оборудования

сданного в эксплуатацию. Производственная мощность организации. Коэффициенты, характеризующие степень использования производственных мощностей: общий коэффициент; интенсивный коэффициент; экстенсивный коэффициент. Пути повышения эффективности использования работающего оборудования: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по производительности). Анализ экстенсивного использования оборудования организации. Факторный анализ влияния эффективности использования оборудования на изменение объема производства товаров.

Анализ эффективности использования основных средств. Фондоотдача. Фондоемкость. Фондовооруженность. Анализ фондоотдачи. Анализ изменения фондоотдачи под влиянием изменения структуры основных средств и загрузки оборудования. Расчет влияния изменения основных средств на объем производства товаров. Факторный анализ влияния изменений объемов производства на фондоотдачу.

Этапы работы на лекционном занятии и регламент:

1. Презентация с применением интерактивных форм – 1 час 10 минут
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

Тема. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов организации

Занятие проводится в форме мозгового штурма (семинар – 2 часа).

Постановка проблемы:

1. Трудовые ресурсы организации
2. Анализ использования рабочего времени..
3. Производительность труда.

Постановка вопросов на обсуждение:

Понятие трудовых ресурсов организации. Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов: изучение и оценка состава и структуры работников организации; анализ использования рабочего времени; определение и изучение производительности труда и факторов ее определяющих; анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции; изучение влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов; выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов. Трудовые ресурсы организации: промышленно-производственный и непромышленный персонал. Классификация промышленно-производственный персонала по характеру выполняемых функций: рабочие (основные и вспомогательные) и служащие (руководители, специалисты и технические исполнители). Классификация персонала в зависимости от характера трудовой деятельности: профессия, специальность и уровень квалификации. Штатное расписание. Показатели, оценивающие количество работающих на конкретный момент времени: списочная численность, явочная численность и число фактически работающих. Формулы расчета показателей средней численности. Структура и укомплектованность организации необходимыми кадрами работников соответствующей специальности и квалификации. Движение рабочей силы. Оборот рабочей силы: излишний и нормальный. Показатели оценки движения работников организации. Профессионально-квалификационная структура рабочих. Анализ профессионального и квалификационного уровня работающих путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по подразделениям и организации в целом. Квалификационные требования к работам и квалификационная характеристика рабочих.

Анализ использования рабочего времени. Основные показатели баланса рабочего времени

одного рабочего. Учет рабочего времени. Классификация потерь рабочего времени. Анализ использования календарного времени. Анализ использования фонда рабочего времени одного рабочего. Анализ баланса рабочего времени.

Резервы роста производительности труда. Экономическая цель повышения производительности труда. Три варианта постановки стратегии управления персоналом в практике повышения производительности труда: «увеличить выпуск товара за конкретное время»; «выпуск товара оставить на прежнем уровне при сокращении численности персонала»; «выпуск товара уменьшить (по требованию рынка), а численность сократить». Социальная цель повышения производительности труда. Резерв роста производительности труда. Измерение абсолютного уровня производительности труда. Оценка динамики изменения уровня производительности труда и выявление факторов и условий, резервов и ресурсов, влияющих на рост показателя. Общий вид схемы порядка формирования «Комплексной системы управления повышением производительности труда персонала»: количественный анализ тенденций повышения производительности труда, на основе стратегии развития данного бизнеса; комплексная оценка возможностей организации в повышении производительности труда, с учетом факторов и условий, отражающих специфику этапов развития; определение резервов повышения производительности труда по факторам роста, с учетом ресурсных возможностей организации на данный период; Разработка программы стимулирования персонала за конкретные результаты роста производительности труда на рабочем месте, в подразделении, в организации.

Анализ производительности труда. Цели анализа производительности труда. Задачи изучения производительности труда в организациях: измерение уровня производительности труда и его динамики; изучение факторов производительности труда и выявления резервов ее дальнейшего повышения; анализ взаимосвязи производительности труда с другими экономическими показателями, характеризующими результаты работы организации. Показатели, характеризующие производительность труда. Трудовые измерители. Оценка производительности труда в стоимостном измерении. Факторный анализ производительности труда одного работника способом цепных подстановок. Факторный анализ производительности труда одного работника способом относительных разниц.

Анализ влияния использования труда рабочих на объем выпуска продукции. Интегральный метод определения степени влияния использования труда рабочих на объем производства товаров. Факторный анализ объема производства способом абсолютных разниц. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на годовую производительность труда рабочего.

Этапы работы на лекционном занятии и регламент:

метод мозгового штурма - оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертной оценки. В развитом виде предполагает синхронизацию действий участников в соответствии с распознаваемой ими схемой оцениваемого процесса.

Мозговая атака” применяется, когда нужно выяснить информированность и/или отношение участников (студентов) к определенному вопросу. Можно применять эту форму работы для получения обратной связи. Алгоритм проведения:

1. Выступление студентов по темам рефератов (см.п.5.3.).
2. Решение поставленных задач (см.п.5.3).
3. Предложить высказать свои мысли по этому поводу.
4. Записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений).
5. Когда все идеи и суждения высказаны, нужно повторить, какое было дано задание, и перечислить все, что записано вами со слов участников.

- б. Завершить работу, спросив участников, какие, по их мнению, выводы можно сделать из получившихся результатов и как это может быть связано с темой занятия. Ответить на контрольные вопросы (см.п.5.3).

После завершения “мозговой атаки” (которая не должна занимать много времени, в среднем 4-5 минут), необходимо обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные. “Мозговая атака” является эффективным методом при необходимости: обсуждения спорных вопросов, стимулирования неуверенных обучаемых для принятия участия в обсуждении, сбора большого количества идей в течение короткого периода времени, выяснения информированности или подготовленности аудитории.

Тема. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Занятие проводится в форме презентации на основе организации выступлений студентов с интерактивными презентациями (семинар – 2 часа).

Метод представляет собой выступление студента в течение 15-20 с применением следующих активных минут форм обучения: фасилитация, ведомая (управляемая) дискуссия или беседа, модерация (соблюдение правил), демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм, мотивационная речь, кейс-метод (разбор ситуаций).

Постановка проблемы:

1. Финансовое состояние организации.
2. Анализ имущественного положения организации.

Постановка вопросов на обсуждение:

Финансовое состояние организации. Цели и содержание управления финансовым состоянием коммерческой организации. Последовательность проведения анализа финансового состояния организации: оценка текущего состояния организации и его изменения по сравнению с предыдущим периодом; определение причин, которые привели к изменению финансового положения организации; разработка программы действий на будущее. Экспресс-анализ финансового состояния коммерческой организации. Основные источники информации для анализа финансового состояния: бухгалтерский баланс организаций (ф. № 1 годовой и квартальной отчетности), отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 годовой и квартальной отчетности), отчет об изменениях капитала (ф. № 3 годовой отчетности), отчет о движении денежных средств организации (ф. № 4 годовой отчетности), приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5 годовой отчетности). Чтение форм отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в этих формах как один из распространенных приемов анализа отчетности. Подгруппа приемов для более детального анализа отчетности: составление сравнительных таблиц с выявлением абсолютного и относительного (в процентах) отклонения по основным показателям отчетности; исчисление относительных отклонений показателей в процентах по отношению к балансовому году за несколько лет (за пять или десять); исчисление показателей за ряд лет в процентах к какому-либо итоговому показателю (к итогу баланса, объему производства и продаж). Способы осуществления анализа финансового состояния: анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей; анализ по уплотненному сравнительному аналитическому балансу, который строится путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей; анализ по балансу, подвергнутому дополнительной корректировке на индекс инфляции с последующим агрегированием статей в необходимых аналитических разрезах. Сравнительный бухгалтерский баланс.

Понятие имущества организации. Анализ структуры имущества организации и его источников формирования в разрезе разделов и статей баланса. Анализ внеоборотных активов. Анализ оборотных активов. Анализ капитала и резервов. Анализ долгосрочных обязательств. Ана-

лиз краткосрочных обязательств. Аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при увеличении актива и пассива. Рациональное и нерациональное изменение статей баланса при уменьшении актива и пассива. Три подхода к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса: пересчет балансовых данных с учетом различных индексов изменения цен для различных видов ресурсов; пересчет балансовых данных с учетом единого индекса инфляции для различных видов ресурсов; пересчет всех статей баланса для каждого момента времени в твердую валюту по биржевому курсу на дату составления баланса.

Анализ имущественного положения организации на основе финансовых показателей. Система показателей оценки имущественного положения организации по данным бухгалтерской отчетности: сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении организации; доля основных средств в активах; доля активной части основных средств; коэффициент износа основных средств; коэффициент износа активной части основных средств; Коэффициент обновления основных средств; коэффициент выбытия основных средств.

Этапы работы на занятии и регламент:

1. Презентации студентов с применением интерактивных форм по темам рефератов (см.п.5.3.)– (20 минут)
2. Общая дискуссия, вопросы (10 мин);
3. Выполнение заданий, ответы на контрольные вопросы (см.п.5.3) – 50 минут

Анализ результата усвоения материала, согласование мнений и позиций, совместном формулировании решений и их окончательное принятие (10 минут)

1.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Основными функциями процедуры оценивания являются: ориентация образовательного процесса на достижение планируемых результатов освоения основной образовательной программы высшего образования и обеспечение эффективной обратной связи, позволяющей осуществлять управление образовательным процессом.

При проведении аттестации студентов важно помнить, что систематичность, объективность, аргументированность – главные принципы, на которых основаны контроль и оценка знаний, умений, навыков студентов. Проверка, контроль и оценка знаний, умений, навыков студента, требуют учета его индивидуального стиля в осуществлении учебной деятельности. Знание критериев оценки знаний обязательно для преподавателя и студента.

Критерии, формы и процедуры оценивания должны быть одинаково понятны всем обучающимся. Студенты должны быть заранее информированы о том, какие их образовательные результаты будут оцениваться, и в какой форме будет проходить оценивание. Оценивание должно быть своевременным. Оценивание должно быть эффективным.

Процедура оценки включает: использование персонифицированных процедур аттестации обучающихся и неперсонифицированных процедур оценки состояния и тенденций развития системы образования;

Система оценки результатов и качества образования включает в себя следующие оценочные процедуры: оценку стартовых возможностей обучающегося (входных знаний для изучения дисциплины); оценку индивидуального прогресса обучающегося в ходе непосредственного образовательного процесса (изучения дисциплины); оценку промежуточных результатов обучения по дисциплине.

Для того чтобы процедура оценивания стимулировала достижение образовательного результата (приобретение компетенции), преподаватель должен:

- определять цели обучения, образовательные результаты темы, раздела, курса и формулировать их языком, понятным обучающимся;
- разъяснять обучающимся цели обучения и способы проверки результатов достижения указанных целей;

- подбирать или создавать задания для проверки достижения сформулированных образовательных результатов;
- регулярно комментировать результаты обучающихся, давать советы с целью их улучшения;
- менять техники и технологии обучения в зависимости от достигнутых обучающимися образовательных результатов;
- учить обучающихся принципам самооценки и способам улучшения собственных результатов;
- предоставлять обучающимся возможности улучшить свои результаты до выставления окончательной отметки;
- осознавать, что оценивание посредством отметки резко снижает мотивацию и самооценку обучающихся.
- разделять ответственность за результаты обучения со студентом.

Процедуры оценки по дисциплине включают: написание тестов, подготовку рефератов, мониторинг сформированности основных знаний, умений, навыков.

Таблица контроля формирования знаний, умений, навыков

<i>Формы контроля</i>	<i>Элементы контроля</i>
Фронтальный опрос	Знания
Самоконтроль	Знания
Взаимоконтроль	Знания
Решение задач	Знания, умения, навыки
Самостоятельная работа	Знания, умения
Презентации	Знания, умения
Практическая работа	Знания, умения, навыки
Реферат, доклад, обзор законодательства, судебной практики	Знания, умения, навыки
Ролевые деловые игры, дискуссии	Знания, умения, навыки
Тест	Знания, умения, навыки
Составление правовых документов	Знания, умения, навыки
Лабораторная работа	Знания, умения, навыки
Контрольная работа	Знания, умения, навыки
Зачет	Знания, умения, навыки

Процедура оценивания качества предметных результатов студентов по дисциплине.

Включенное наблюдение и фиксация его результатов,

- Тестирование и фиксация его результатов,
- Контрольная работа на основе комплекта заданий и фиксация ее результатов,
- Устный опрос и фиксация его результатов,
- Самостоятельная работа и фиксация ее результатов,
- Беседа и фиксация ее результатов,
- Дискуссия (например, в учебном форуме) и фиксация ее результатов,
- Устный зачет (экзамен) и фиксация его результатов,
- Защита реферата и фиксация результатов,
- Письменная работа и фиксация ее результатов,
- Презентация (электронные и бумажные продукты) и фиксация ее результатов,
- Написание отзывов, рецензий и фиксация их результатов,

- Тестирование и фиксация его результатов

Алгоритм процедуры оценивания преподавателем:

- полнота и конкретность ответа;
- последовательность и логика изложения;
- связь теоретических положений с практикой;
- обоснованность и доказательность излагаемых положений;
- наличие качественных и количественных показателей;
- наличие иллюстраций к ответам в виде примеров и пр.;
- уровень культуры речи;
- использование наглядных пособий и т. п.
- качество подготовки;
- степень усвоения знаний;
- активность;
- положительные стороны в работе студентов;
- ценные и конструктивные предложения;
- недостатки в работе студентов;
- задачи и пути устранения недостатков.

Алгоритм процедуры самооценки студента:

- какова цель и что нужно было получить в результате?
- удалось получить результат? Найдено решение, ответ?
- справился полностью правильно или с ошибкой? Какой, в чём?
- справился полностью самостоятельно или с помощью (кто помогал, в чём)?

Этапы процедуры оценивания:

Что оценивается. Оценивается любое успешное, действие, оценкой фиксируется только решение полноценной задачи.

Как оценивать. За каждую учебную задачу или группу заданий — задач, показывающих овладение отдельным знанием, умением, навыком — ставится отдельная отметка.

Параметры оценивания. Оценка знаний, умений, навыков студента определяется по шкале оценивания, определённой в настоящей учебной программе.

Фиксация результатов. Формы представления образовательных результатов:

- ведомости успеваемости по предметам;
- тексты контрольных работ, тестов и проч., и анализ их выполнения обучающимся;
- журнал;
- индивидуальный учебный план (при наличии);
- зачетная книжка.

Знания оцениваются по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценивании знаний, умений и навыков студентов по дисциплине преподаватель руководствуется, прежде всего, следующими критериями:

- систематизированные, полные знания по всем вопросам, входящим в показатель «знать» соответствующей компетенции;
- свободное владение экономической терминологией, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответов на вопросы;
- четкое представление о сущности, характере и взаимосвязях экономических понятий и явлений;
- умение обосновать излагаемый материал практическими примерами;
- умение использовать научные достижения экономических и других связанных с ними дисциплин;
- ориентирование в специальной литературе;

- знание основных проблем экономической дисциплины.