Министерство образования и науки Республики Казахстан

РГП «Карагандинский государственный индустриальный университет»

Кафедра «Экономика и финансы»

Утверждаю

Проректор по УР

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лежнев С.Н.

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2012 г.

**СИЛЛАБУС**

по дисциплине «Экономический анализ предприятия»

для студентов специальности

5В050600 - «Экономика»

Очная форма обучения

Темиртау, 2012 г.

СОГЛАСОВАНО:

Декан Экономического факультета

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Жабалова Г.Г..

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2012 г.

Начальник УМО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Чалая О.В.

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2012 г.

|  |  |
| --- | --- |
| СОСТАВИЛ:Старший преподаватель,Третьякова В.П. | РАССМОТРЕНОна заседании кафедры «Э и Ф» Протокол №\_«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2012 г.Зав.кафедрой \_\_\_\_ Нурсеитов Б.Н. |

**1 Сведения о преподавателях и контактная информация**

Преподаватель – Третьякова Вера Петровна, старший преподаватель кафедры «Экономика и финансы».

Таблица 1 – Местонахождение кафедры «Э и Ф»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | № аудитории |
| 1. | Преподавательская | Н-316 |
| 2. | Заведующий кафедрой | Н-320 |
| 3. | Лаборанты | Н-322 |
| 4. | Учебные аудитории кафедры | Н-318, 319, 321, 324, 325 |

Время и место проведения аудиторных занятий - согласно утвержденному расписанию.

Контактный телефон – 90-79-04(доб.145), факс - отсутствует,

электронный адрес – tihonovavp@inbox/ru.

**2 Пререквизиты**

 «Экономическая теория», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Экономика и организация труда».

**3 Постреквизиты**

Данная дисциплина является завершающей в цикле специальных дисциплин, и успешное изучение дисциплины позволит сформировать базис для выполнения дипломной работы по специальности.

**4 Краткое описание дисциплины**

Дисциплина «Экономический анализ предприятия» - дисциплина специализации, компонент по выбору, предусмотрена учебным планом для подготовки дипломированных специалистов по специальности 5В050600 - Экономика

Операционный менеджмент – управление производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, важная составная часть функции управления предприятием. Конкурентоспособность современных специалистов определяется знанием основных принципов и методов менеджмента, пониманием важнейших технико-экономических показателей и способов их расчета и подготовки оптимального решения применительно к любому виду деятельности, любой формы организации предприятия.

Изучение данной дисциплины своевременно в условиях рыночной экономики и важно в становлении студента как будущего современного специалиста.

**Цель** изучения дисциплины - овладение студентами теоретическими знаниями и практическими навыками в области управленческой деятельности, связанной с экономическим анализом.

**Задачи** изучения дисциплины:

- изучение основ теории экономического анализа предприятия;

- знакомство с основными проблемами экономического анализа;

- привитие навыков экономического анализа с целью оперативного регулирования, текущего и перспективного планирования, выявления и использования резервов повышения эффективности деятельности предприятия;

- привитие навыков подготовки материала для принятия оптимальных управленческих решений.

 Студент должен **знать:**

- теоретические основы – методологию и методику экономического анализа

Студент должен **уметь:**

- подготовить материал для принятия оптимальных управленческих решений.

Таблица 2 - Выписка из учебного плана:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дисциплины | Число кре-дитов | Распределение часов по видам занятий | Курсоваяработа (проект) | Экзамен |
| Лекции | Практические | Лабора­торные | СРСП | СРС |
| Экономический анализ предприятия | 3 | 30 | 15 | - | 30 | 60 | + | + |

**5 Тематический план лекций**

Цель всех лекций: Ознакомление студентов с теоретическим материалом темы курса, с направлениями и способами расширения и углубления теоретических знаний по теме и с возможными направлениями их применения.

Таблица 3

| № | Название темы | Перечень вопросов, рассматриваемых на лекционном занятии | Кол-во часов, отводи**-**мых наизучение темы | Литература |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Наука «Экономический анализ деятельности предприятия» | 1)Сущность анализа как экономической науки. Цель, задачи и содержание анализа. Место экономического анализа в системе менеджмента.2)Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками. Организация аналитической работы на предприятии. | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 2 | Виды экономического анализа по направлениям классификации. | 1)Классификация экономического анализа в зависимости от объёма и степени достоверности используемой информации и соответственно функциям управления 2)Классификация анализа по объекту управления, по содержанию и по времени выполнения3)Классификация анализа по применяемой методологии | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 3 | Информационное обеспечение экономического анализа Приёмы и способы обработки экономической информации. | 1)Понятие информации, Основные требования к информации, Виды информации2)Приёмы и способы обработки экономической информации. | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 4 | Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий | 1)Понятие, экономическая сущность резервов и их классификация.2)Принципы организации поиска и подсчета резервов3)Методика определения и обоснования величины резервов. | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 5 | Методика факторного анализа. Классификация факторов | 1)Экономическая сущность и классификация факторов, влияющих на анализируемые показатели.2)Понятие, типы и задачи факторного анализа. 3)Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. | 1 | 2,5,6,11-О |
| 6 | Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе | 1)Способ цепной подстановки.2)Индексный метод3)Способ абсолютных разниц. | 1 | 5,6,10-О4-Д |
| 7 | Индексный метод в детерминированном анализе. | 1)Способ относительных разниц.2)Способ пропорционального деления и долевого участия. | 1 | 5,6,10-О4-Д |
| 8 | Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в экономическом анализе | 1)Понятие стохастической связи и задачи корреляционного анализа.2)Методика оценки и практического применения результатов корреляционного анализа | 1 | 5,6,10-О4-Д |
| 9 | Методика функционально-стоимостного анализа. | 1)Сущность и задачи ФСА2)Принципы организации ФСА3)Последовательность проведения ФСА | 1 | 8-О4-Д |
| 10 | Методика комплексного экономического анализа.  | 1)Содержание, основные принципы и задачи комплексного экономического анализа2)Показатели и блок-схема взаимосвязи их в комплексном анализе | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 11 | Содержание, ключевые понятия и показатели анализа производства и реализации продукции | 1)Содержание, ключевые понятия и показатели анализа2)Анализ номенклатуры, ассортимента и ритмичности производства продукции3)Анализ качества продукции | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 12 | Анализ объёма (количества) производства продукции | 1)Анализ динамического ряда производства и реализации продукции2)Сравнительный анализ объёма (количества) производства и реализации продукции3)Факторный анализ объёма (количества) производства продукции | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 13 | Анализ дохода от реализации продукции | 1)Влияние структурных сдвигов в номенклатуре и ассортименте продукции2)Влияние отгрузки на объём реализации3)Анализ выполнения обязательств по объёму, номенклатуре, ассортименту, срокам поставки и по качеству продукции | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 14 | Анализ технических ресурсов. | 1)Содержание, ключевые понятия и показатели анализа технических ресурсов в натуральном выражении2)Анализ состояния ресурсов3)Анализ использование ресурсов по времени, по единичной и годовой мощности | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 15 | Анализ состояния, движения и использования основных производственных фондов предприятия. | 1)Содержание, задачи, ключевые понятия и показатели анализа и оценки основных производственных фондов2)Анализ состояния и движения основных фондов. Степень влияния на объем производства продукции3)Анализ эффективности использования основных фондов. Степень влияния на объем производства продукции4)Выявление резервов улучшения использования основных фондов | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 16 | Анализ использования материальных ресурсов. | 1)Содержание, задачи, ключевые понятия и показатели анализа.2)Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторы ее повышения.3)Влияние обеспеченности, количества, качества и цены использованных материальных ресурсов на технико-экономические и финансовые показатели предприятия. | 1 | 2,4,5,10, 11-.О |
| 17 | Анализ состояния, движения и использования оборотных средств | 1)Анализ состояния оборотных средств.2)Анализ движения оборотных средств.3)Анализ использования оборотных средств. | 1 | 2,4,5,6,8,10,11-.О |
| 18 | Анализ трудовых ресурсов. | 1) Содержание анализа.2)Ключевые понятия и показатели.3)Влияние количества, качества и стоимости задействованных трудовых ресурсов на технико-экономические и финансовые показатели предприятия. | 1 | 2,3,5,6,10,11-О |
| 19 | Анализ количества, качества и эффективности использования трудовых ресурсов | 1)Анализ численности работающих.2)Анализ обеспеченности и качества задействованных трудовых ресурсов.3)Анализ производительности труда | 1 | 2,3,5,6,8,10,11-О |
| 20 | Анализ затрат на производство и реализацию товара. | 1)Содержание анализа.2)Ключевые понятия и показатели.3)Анализ динамики затрат. Сравнительный анализ затрат. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 21 | Анализ структуры затрат по элементам и статьям затрат | 1)Табличный и графический способы анализа структуры затрат.2)Анализ ряда динамики и сравнительный анализ структуры затрат.3)Влияние структурных сдвигов в структуре затрат на технико-экономические и финансовые показатели предприятия. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 22 | Факторный анализ себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг | 1)Влияние норм расхода потребляемых ресурсов и их цены2)Влияние структурных сдвигов в структуре одновидовых ресурсов.3)Влияние изменения объёма производства на себестоимость4)Направления и резервы снижения себестоимости. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 23 | Анализ затрат на тенге товарной, реализованной продукции. | 1)Анализ динамики затрат. Сравнительный анализ затрат.2)Факторный анализ затрат на тенге товарной и реализованной продукции.3)Основные направления и резервы снижения затрат. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 24 | Маржинальный анализ. Анализ затрат и себестоимости | 1)Сущность маржинального анализа. Постоянные и переменные затраты.2)Анализ затрат на производство и реализацию продукции.3)Анализ себестоимости отдельных видов продукции. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 25 |  Анализ финансовых ресурсов | 1)Ключевые понятия финансовых ресурсов.2)Содержание анализа финансовых ресурсов.3) Показатели анализа. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 26 | Мировая практика анализа рентабельности предприятия. | 1)Первая группа показателей.2)Вторая группа показателей.3)Третья группа показателей. | 1 | 10-Д |
| 27 | Маржинальный анализ. | 1)Ключевые понятия.2)Аналитический способ расчета критической точки обьёма производства, объёма продаж, цены и величины постоянных затрат.3)Табличный и графический способы. | 1 | 5,6,10,11-О3,4-Д |
| 28 | Анализ доходности и деловой активности предприятия | 1)Анализ доходности предприятия.2)Анализ и деловой активности3)Анализ использования капитала. | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| 29 | Анализ финансового состояния | 1)Анализ состава и размещения активов предприятия.2)Анализ динамики и структуры источников финансовых ресурсов.3)Анализ наличия собственных оборотных средств. | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| 30 | Анализ риска банкротства предприятия | 1)Анализ платежеспособности.2)Анализ кредитоспособности.3)Анализ риска банкротства. | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
|  **Итого:** | **30** |  |

**6 Тематический план практических занятий**

Цель всех практических занятий - закрепеление теоретических знаний и приобретение навыков их использования при решении конкретных задач экономического анализа.

Таблица 4

| №№ | Название темы | Перечень вопросов, рассматриваемых на практическом занятии | Кол-во часов, отводимыхна изучениетемы | Литература |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Анализ производства и реализации продукции | Анализ количества, номенклатуры, ритмичности и качества производства и реализации продукции. | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 2 | Анализ технических ресурсов | Содержание анализа.Ключевые понятия и показатели анализа | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 3 |  Анализ состояния, движения и использования основных производственных фондов предприятия | Методика анализ состояния, движения и использования основных производственных фондов предприятия. | 1 | 5,6,11-О4-Д |
| 4 | Анализ состояния, движения и использования оборотных средств | Анализ обеспеченности оборотными средствами предприятия. Структура оборотных средств. Анализ оборачиваемости оборотных средств | 1 | 2,4,5,6,8,10, 11-.О |
| 5 | Анализ социально-трудовых показателей:  | Анализ количества, качества и эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ оплаты труда | 1 | 2,3,5,6,8,10,11-О |
| 6 | Анализ использования рабочего времени | Фотография рабочего дня исполнителя | 1 | 2,3,5,6,8,10,11-О |
| 7 | Анализ затрат на производство и реализацию товара. | Содержание, ключевые понятия , методика анализа. Показатели анализа | 1 | 2,3,5,6,8,10,11-О |
| 8 | .Анализ структуры затрат | Анализ структуры затрат по элементам и статьям затрат. | 1 | 2,3,5,6,8,10,11-О |
| 9 | Анализ затрат на тенге товарной, реализованной продукции | Анализ затрат на тенге товарной, реализованной продукции в динамике. Факторный анализ затрат на тенге товарной, реализованной продукции | 1 | 2,3,5,6,8,10,11-О |
| 10 | Маржинальный анализ Анализ затрат и себестоимости | Маржинальный анализ Анализ затрат и себестоимости  | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| 11 | Анализ финасовых ресурсов. | Содержание анализа. Ключевые понятия и показатели анализа | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| 12 | .Мировая практика анализа рентабельности предприятия | Первая группа показателей.Вторая группа показателей.Третья группа показателей. | 1 | 10-Д |
| 13 | Маржинальный анализ.  | Критическая точка. Критический объём производства. Критический объём продаж. Критическая цена | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| 14 | Анализ доходности и деловой активности предприятия | Анализ доходности предприятия.Анализ и деловой активности. Анализ использования капитала | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| 15 | Анализ финансового состояния | Анализ платежеспособности.Анализ кредитоспособности. Анализ риска банкротства предприятия | 1 | 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
|  |  | **Итого** | **15** |  |
| 3,4,6-О2,5,6,7-Д |
| **3,4,6-О****2,5,6,7-Д** |

**7 Задания для самостоятельной работы студента (СРС)**

Таблица 5

| № | Перечень заданий | Форма сдачи | Максимальный балл | Сроки сдачи задания | Литература |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Общие теоретические задания | Реферат, конспект\*, графики, защита | 10 | 2 нед. | Л\*, стр.5 |
| 2 | Индивидуальные теоретические задания | реферат, доклад, презентация | 10 | 4 нед | Л\*, стр.6 |
| 3 | З-1. Анализ роста капитала во времени | Письменно. Проверка решения преподавателем,защита | 10 | 5 нед.  | Л\*, стр.8 |
| З-2 .Анализ эффективности акционерного капитала | - // - | 5 нед. | Л\*, стр.12 |
| З-3. Анализ соотношения изменения норм выработки и норм времени | - // - | 5 нед. | Л\*, стр.16 |
| З-4. Анализ выполнения норм выработки рабочим | - // - | 5 нед. | Л\*,, стр.19 |
| 4 | З-5. Анализ затрат рабочего времени | - // - | 10 | 6 нед. | Л\*, стр.24 |
| 5 | З-6. Анализ движения трудовых ресурсов | - // - | 10 | 7 нед. | Л\*, стр.46 |
| 6 | З-7. Анализ производительности труда | - // - | 10 | 9 нед. | Л\*, стр.52 |
| 7 | З-8. Анализ использования оборотных фондов | - // - | 10 | 10 нед. | 1,2,10-О |
| 8 | З-9. Анализ использования основных фондов | - // - | 10 | 11 нед. | Л\*, стр.58 |
| 9 | З.10. Анализ количества и качества производства продукции | - // - | 10 | 12 нед | Л\*, стр.88 |
| З-11. Анализ номенклатуры и ассортимента производства продукции | - // - | 12 нед | Л\*, стр.95 |
| З-12. Анализ ритмичности производства продукции | - // - | 12 нед | Л\*, стр.101 |
| 10 | З-13. Анализ влияния технического развития на себестоимость | - // - | 10 | 13 нед. | Л\*, стр.106 |
| **Итого:** | **100** | **15-нед.** |  |

**Л\* -** Общие и индивидуальные теоретические задания, а также условия задач по вариантам и методические указания по их решению приведены**: Третьякова В.П., Силаева О.В. Практикум по Экономическому анализу деятельности**

**предприятия для самостоятельной работы студентов.– Темиртау: КГИУ, 2012г.135с.** [12-О]**.**

Самостоятельная работа студента включает:

- выполнение общих для всех студентов заданий СРС - теоретических тем курса для самостоятельного изучения;

- углубленное самостоятельное изучение индивидуальных теоретических тем курса (с элементами НИРС):

- решение по индивидуальным вариантам типовых контрольных задач, разобранных на практических занятиях.

Теоретические задания и условия задач по вариантам, а также методические указания по их выполнению и решению приведены: в вышеуказанном практикуме Третьяковой В.П.и Силаевой О.В [11-О].

Номер варианта второго теоретического – индивидуального задания и номер задачи должны соответствовать порядковому номеру студента в списке академической группы.

На СРСП студенты в сроки, указанные в таблице 5 выполняют:

1) сдают на проверку и ***з***ащищают общие для всех студентов задания – конспекты теоретических тем курса для самостоятельного изучения;

2) сдают на проверку и защищают рефераты, делают доклады и презентации по индивидуальным теоретическим заданиям;

3) решают, сдают на проверку и защищают типовые контрольные задачи, решённые по заданиям индивидуальных вариантов.

**8. Курсовое проектирование**

Курсовая работа по курсу «Экономический анализ предприятия» выполняется с целью закрепления теоретических знаний и закрепления навыков самостоятельной работы с литературными источниками, а также с целью приобретения навыков самостоятельного обоснования и принятия управленческого решения по деятельности предприятия.

Курсовая работа выполняется по Методическим указаниям по выполнению курсовой работы по Экономическому анализу предприятия для студентов специальности 5В05050600 -«Экономика», разработанным Третьяковой В.П. – Темиртау: КГИУ, 2012, **.** [13-О]**.**

Курсовая работа должна содержать титульный лист, задание, содержание, теоретическую часть, расчётная часть, выводы и предложения, а также список использованной литературы.

Теоретическая часть выполняется по вопросам тематики варианта, приведённым в разделе 5 методических указаний – «Вопросы теоретической части по вариантам».

Расчётная часть работы также выполняется по исходным данным индивидуального задания по вариантам – «Варианты заданий расчётной части курсовой работы», приведённым в разделе 6 методических указаний.

Расчётная часть должна включать исходные данные задания, методику расчёта, расчёт показателей, анализ показателей, выводы по результатам анализа и возможные направления управленческих решений по повышению эффективности использования природных, финансовых, трудовых, технических и материальных ресурсов.

Задание на курсовую работу студент получает на первой неделе учебного семестра, выполняет в течение семестра, сдаёт на проверку преподавателю и защищает по графику, утверждённому на кафедре. Выполнение и успешная защита являются обязательным условием допуска к итоговому контролю – экзамену по дисциплине.

**10 Контроль усвоения пройденного материала**

Контроль усвоения материала осуществляется в виде рубежного контроля:

Таблица

| №Рубежного контроля | Темы, выносимые на каждыйрубежный контроль | Форма рубежного контроля | Максимальноеколичество баллов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1-йрубежный контроль | 1.Наука «Экономический анализ деятельности предприятия».2.Виды экономического анализа по направлениям классификации.3.Информационное обеспечение экономического анализа Приёмы и способы обработки экономической информации.4.Методика выявления и подсчета резервов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.5.Методика факторного анализа. Классификация факторов.6.Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе7.Индексный метод в детерминированном анализе.8.Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в экономическом анализе9.Методика функционально-стоимостного анализа.10.Методика комплексного экономического анализа. 11.Содержание, ключевые понятия и показатели анализа производства и реализации продукции.12.Анализ объёма (количества) производства продукции.13.Анализ дохода от реализации продукции.14.Анализ технических ресурсов.15.Анализ состояния, движения и использования основных производственных фондов предприятия. | Комбинированная | 50 |
| 2-йрубежный контроль | 16.Анализ использования материальных ресурсов.17.Анализ состояния, движения и использования оборотных средств.18.Анализ трудовых ресурсов.19.Анализ количества, качества и эффективности использования трудовых ресурсов.20.Анализ затрат на производство и реализацию товара.21.Анализ структуры затрат по элементам и статьям затрат.22.Факторный анализ себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг.23.Анализ затрат на тенге товарной, реализованной продукции.24.Маржинальный анализ. Анализ затрат и себестоимости.25Анализ финансовых ресурсов.26Мировая практика анализа рентабельности предприятия.27.Маржинальный анализ.28.Анализ доходности и деловой активности предприятия.29.Анализ финансового состояния30.Анализ риска банкротства предприятия | Комбинированная | 50 |
| **Итого:** | **100** |

**11 Политика выставления оценок**

Каждый вид работы, предусмотренный программой дисциплины, оценивается исходя из **100 баллов.** Оценка рейтинга включает в себя среднеарифметическое значение, которое будет складываться из следующих позиций:

- задания СРС;

- тестирование по пройденному материалу (модули).

Итоги работы студента за весь семестр подводятся на последней неделе учебного семестра. При этом итоговое количество баллов, набранное студентом, определяется следующим образом:

**Оценка первого рейтинга: *R*1 = 1/2 (Д1+ Т1)**

**Оценка второго рейтинга: *R*2 = 1/2 (Д2+ Т2)**

**Оценка рейтинга-допуска: *OR* = *R*1 + *R*2**

**Балл рейтинга: *БR = OR⋅0,6***

**где Д – балл рейтинга СРС;**

 **Т – балл рейтинга за тестирование по пройденному материалу.**

К итоговому контролю (экзамену) допускаются студенты, сдавшие все задания для СРС и модули, балл рейтинга допуска которых составляет не менее 30.

Экзамен проводится в комбинированной форме в виде 3-х уровневых билетов. В каждом билете содержится по:

- 22 тестового вопроса 1-го уровня (22 балла);

- 6 вопросов 2-го уровня (12 баллов);

- 2 вопроса 3-го уровня (6 баллов).

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на экзамене 40, минимальное количество баллов 20.

При проведении экзамена могут быть использованы технические средства. Экзаменатор имеет право задавать студентам теоретические вопросы сверх билета, а также вопросы, касающиеся практических занятий, давать задачи и примеры по программе данной дисциплины.

Итоговая оценка ИО рассчитывается как сумма балла рейтинга допуска БR и баллов, набранных на экзамене БЭ:

ИО = БR+БЭ

Итоговая оценка выставляется только после сдачи экзамена с учетом результатов текущего и итогового контроля в соответствии со шкалой, приведенной в таблице 1:

Таблица - Система оценки знаний

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оценка по буквенной системе | Цифровой эквивалент баллов | Процентное содержание | Оценка по традиционной системе |
| A | 4,0 | 95-100 | Отлично |
| A- | 3,67 | 90-94 |
| B+ | 3,33 | 85-89 | Хорошо |
| B | 3,0 | 80-84 |
| B- | 2,67 | 75-79 |
| C+ | 2,33 | 70-74 | Удовлетворительно |
| C | 2,0 | 65-69 |
| C- | 1,67 | 60-64 |
| D | 1,33 | 55-59 |
| D- | 1,0 | 50-54 |
| F | 0 | 49 | Неудовлетворительно  |

11.2 Критерии оценивания знаний

«А», «А-» («отлично») -ставится если студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с поставленными задачами, показывает знания монографического материала, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ, обнаруживает умение самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок;

«В+», «В», «В-» («хорошо») - если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применить теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических задач;

«С+», «С», «С-», «D+», «D» («удовлетворительно») - если студент усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий;

«F» («неудовлетворительно») - если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большим затруднением выполняет практические работы.

**12 Политика курса**

Студенту рекомендуется кратко записывать в тетрадь читаемый курс лекций, выполнять практические и домашние задания, не опаздывать на занятия, активно участвовать в учебном процессе, вовремя сдавать контрольные работы, обращать особое внимание на подготовку самостоятельных заданий, быть готовым к проведению промежуточного контроля и тестированию.

Студенты обязаны соблюдать правила этики и академического поведения.

**13 Список литературы**

**13.1 Основная литература**

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: Дело и сервис, 1998.

2. Алексеева А.И. Комплексный кономический анализ хозяйственной деятельности.Учебник. –Москва: Финансы и статистика, 2006

3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности./Под ред. В.И.Стражева, 4-е изд. – Минск: Высшая школа, 1999. – 398с.

4. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Под общ. ред. Л.Л.Ермолович.Минск:ООО-«Интерпрессервис», УП «Экоперспектива».2001.-371с.

5. Басовский Л.Е., Лунёва А.М., Басовский А.Л.Экономический анализ.-М.:Инфра-М, 2008.-224с.

6. Волкова О.Н., Ковалёв В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:Учебник.-М: Проспект Велби, 2010

7. Данилова Н.Ф., Сидорова Е.Ю.Экономический анализ деятельности предприятия: Курс лекций: Учебное пособие для ВУЗов–М:Проспек Велби,2010 360с..

8. Лысенко Д.В.Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия –Мм: Инфра-М, 2008, -320с.

9 Международные стандарты финансовой отчетности. Intermational Accounting Standards.-Acкери-Асса. 1998,-890с

10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.-М: ИНФРА-М, 2006-423с.

11. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.-М:Инфра-М,2008

12. Третьякова В.П., Силаева О.В. «Практикум по Экономическому анализу предприятия. Учебное пособие по самостоятельной работе» – Темиртау: КГИУ, 2012.135с.

13. Третьякова В.П. Методические указания по выполнению курсовой работы по Экономическому анализу предприятия для студентов специальности 5В050600 -«Экономика»,– Темиртау: РГП «КГИУ». 2012 – 53с.

**13.2 Дополнительная литература**

1. Анализ хозяйственной деятельности энергетических предприятий. / Под ред. Р.Е.Лешинера и М.А.Саркисова. – М.:Энергоатомиздат. 1983.-176с.

2. Любушкин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ. 2000-471с.

3. Юзов О.В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятий черной металлургии. М.: Металлургия. 1980.-255с..

4. Палий В.Ф. Управленческий учет – система внутренней информаций // Бухгалтерский учет. – 2003 №2 стр. 57-59с.

5. Чуев И.Л, Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов –на - Дону: Феникс,2004- 362с.

6.Ершова С.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие.- СПб.: СПбГАСУ, 2007.-155с.

7. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для ВУЗов.-М.: ЮНИТИ, 2000, -350с

8. Третьякова В.П., Силаева О.В. Анализ эффективности деятельности предприятия.-Алматы: РИК МНиОРК, 2007.

9. Силаева О.В, Третьякова В.П. Управленческий анализ хозяйствующего субъекта. Учебное пособие – Алматы: РИК МОНРК, 2010. 128 с.

10. Силаева О.В, Третьякова В.ПАнализ эффективности деятельности предприятия**. -** Алматы. РИК МОНРК, 2007, 105с.

**14 Пример экзаменационных заданий**

14.1 Вопросы для подготовки к экзамену

1.Особенности экономического анализа использования трудовых ресурсов

2.Факторный анализ налогооблагаемого дохода предприятия.

3.Приемы (способы) применяемые в анализе сметы затрат на производство продукции на предприятии

4. Факторный анализ налогооблагаемого дохода предприятия

5. Приемы (способы), применяемые в анализе прибыли предприятия

6.Факторный анализ выработки на одного работающего

7. Приемы (способы) применяемые в анализе себестоимости отдельных видов продукции предприятия.

8.Содержание анализа затрат на 1 тенге товарной продукции

9. Сущность маржинального анализа.

10. Содержание анализа использования оборотных средств предприятия. В целом, по группам и по элементам.

11. Особенности методики выявления и подсчета резервов в экономическом анализе.

12. Содержание анализа себестоимости продукции.

13. Приемы (способы), применяемые в анализе эффективности использования нематериальных активов.

14. Анализ влияния изменения объема производства на технико-экономические показатели предприятия.

15. Особенности функционально-стоимостного анализа.

16. Содержание анализа основных средств предприятия.

17. Приемы (способы), применяемые в анализе рентабельности

18. Факторный анализ объема производства и реализации продукции.

19. Приемы (способы), применяемые в анализе маркетинговой деятельности предприятия.

20. Факторный анализ дохода предприятия.

21. Приемы (способы), применяемые в диагностике риска банкротства предприятия.

22.Факторный анализ себестоимости продукции.

23. Приемы ( способы), применяемые в экономическом анализе показателей по труду и его оплате.

24. Факторный анализ рентабельности продукции.

25. Приемы (способы), применяемые в тематическом экономическом анализе деятельности предприятия.

26. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

27. Приемы (способы), применяемые в комплексном экономическом анализе деятельности предприятия

28. Анализ потоков денежных средств предприятия.

29. Содержание комплексного экономического анализа деятельности предприятия.

30. Анализ прибыльности активов.

31. Организация экономико-аналитической работы на предприятии.

32. Анализ производства продукции.

33. Приемы (способы), применяемые в анализе использования активов предприятия в оборотных средствах.

34. Анализ эффективности использования основных средств.

35. Приемы (способы), применяемые в анализе технического состояния физического и морального износа, движения и использования средств труда.

36. Факторы, влияющие на показатели. Их классификация.

37. Приемы (способы), применяемые в экономическом анализе состояния, движения и использования активов предприятия в основных производственных фондах.

38. Анализ использования рабочего времени исполнителя.

39. Приемы (способы), применяемые в анализе производства и реализации продукции.

40. Анализ качества ценных бумаг.

41. Приемы (способы), применяемые в анализе бухгалтерского баланса предприятия.

42. Анализ материальных ресурсов.

43. Приемы (способы), применяемые в экономическом анализе инвестиционной деятельности предприятия.

44. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции.

45. Приемы (способы), применяемые в анализе финансовой деятельности предприятия.

46. Анализ трудоемкости продукции.

47. Приемы (способы), применяемые в экономическом анализе операционной деятельности предприятия.

48. Анализ материалоемкости продукции

49. Место управленческого анализа в системе менеджмента.

50. Анализ номенклатуры, сортамента и качества продукции.

51. Место операционного менеджмента в системе управления предприятием.

14.2 Примеры вопросов экзаменационных тестов

***Вопросы первого уровня сложности***

1. Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Объем производства, млн. тонн | 3,5 | 3,9 |
| 2. Численность работающих, чел. | 1200 | 1284 |
| 3. Фонд оплата труда, млн. тг. | 1224 | 1386,72 |

Абсолютное отклонение фактического фонда оплаты труда от планового составит, млн. тенге

1. -162,72 2. +84 3. +162,72 4. -84 5. +13,3

2. Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Объем производства, млн. тонн | 3,5 | 3,9 |
| 2. Численность работающих, чел. | 1200 | 1284 |
| 3. Фонд оплата труда, млн. тг. | 1224 | 1386,72 |

Относительное отклонение фактического фонда оплаты труда от планового при нормативе отставания темпов роста заработной платы от темпов роста заработной платы от темпов роста объема производства 0,8 составит:

1. -13,3% 2. -51,09% 3. +13,3% 4. +51,09% 5. +51,09 млн. тг.

3. Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Объем производства, млн. тонн | 3,5 | 3,9 |
| 2. Численность работающих, чел. | 1200 | 1284 |
| 3. Фондооплата труда, млн. тг. | 1224 | 1386,72 |

Относительное отклонение фактического объема производства от планового составит, %

1. +11,4 2. -11,4 3. -0,4 4. +0,4 5. +10,3

4. Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Объем производства, млн. тонн | 3,5 | 3,9 |
| 2. Численность работающих, чел. | 1200 | 1284 |
| 3. Фондооплата труда, млн. тг. | 1224 | 1386,72 |

Индекс роста фактического объема производства по сравнению с планом составит:

1. -11,4% 2. 111,4% 3. 1,114 4. +0,4 млн. т. 5. +11,4%.

5. Анализ, информационной базой которого является публикуемая отчетность, относится к:

1. финансовому анализу;

2. управленческому анализу;

3. анализу производства;

4. анализу социально – трудовых показателей;

5. анализу использования рабочего времени .

6 . Финансовый анализ может быть:

1. только внутренним;

2. внутренним и внешним;

З.только внешним;

4. только анализ затрат на производства;

5. только анализ фондоотдачи.

7. Издержки подразделяются на постоянные и переменные в зависимости:

1. от способа включения в себестоимость продукции;

2. места возникновения;

З. видов продукции;

4. технико-экономического назначения;

5.зависимости от изменения объема производства.

8. В соответствии с методикой маржинального анализа на сумму затрат влияют:

1. объем производства, уровень переменных затрат и сумма постоянных затрат;

2. объем производства, структура производимой продукции, уровень переменных затрат и сумма постоянных затрат;

З. объем производства, структура производства, уровень затрат;

4. цены на реализованную продукцию;

5. только численность работающих.

9. Маржа покрытия рассчитывается как:

1. произведение количества произведенной продукции на ставку маржи покрытия;

2. сумма прибыли и переменных затрат;

З. сумма прибыли и постоянных затрат;

4. разница между выручкой и суммой переменных затрат;

5. как сумма постоянных и переменных затрат.

10. .Безубыточный объем продаж в натуральном выражении рассчитывается как:

1. отношение суммы постоянных затрат к разнице между ценой реализации изделия и переменными затратами на единицу;

2. как разница постоянных и переменных затрат;

3. отношение разницы между ценой реализации изделия и переменными затратами на единицу к сумме постоянных затрат;

4. отношение суммы выручки к разнице между ценой реализации изделия и переменными затратами на единицу;

5. отношение суммы постоянных затрат к ставке маржи покрытия на единицу продукции.

11.. Без убыточный объем продаж в стоимостном выражении рассчитывается как:

1. как сумма постоянных затрат и объема продаж;

2. как сумма переменных затрат и объема продаж;

3. произведение фактического объема продаж на ставку маржи покрытия;

4. отношение суммы постоянных затрат к доле маржи покрытия в цене изделия;

5. отношение с постоянных затрат к сумме переменных затрат.

12. Срок окупаемости инвестиций рассчитывается как:

1. сумма лет поступления доходов от инвестиций;

2. отношение суммы инвестиций к годовому доходу;

3. произведение ежегодной суммы прибыли к длительности периода функционирования проекта;

4. отношение общей прибыли, полученной за время функционирования проекта, к ежегодной сумме прибыли;

5. отношение годового дохода к сумме инвестиции.

13. Внутренняя норма доходности инвестиций — это:

1. отношение прибыли от инвестиций к общей сумме затрат инвестора;

2. отношение суммы доходов от инвестиций и сумме инвестиционных расходов;

З. рентабельность внутренних инвестиций (инвестиций в национальную экономику);

4.ставка дисконтирования, при которой дисконтированный доход от проекта равен сумме инвестиционных затрат;

5. рентабельность отдельного вида продукции.

14. Инвестиции эффективны, если:

1. внутренняя норма доходности равна нулю;

2. внутренняя норма доходности больше заданной ставки дисконтирования;

З. внутренняя норма доходности меньше заданной ставки дисконтирования;

4. внутренняя норма доходности меньше нормативной;

5. численность работающих возрастает.

15. Использование оборудования по времени анализируется показателями:

1. экстенсивной нагрузки
2. интегральной нагрузки
3. интенсивной нагрузки
4. производительность оборудования
5. мощность оборудования

16.Использование оборудования по мощности анализируется показателями:

1. интегральной нагрузки

2. интенсивной нагрузки

3. экстенсивной нагрузки

4. коэффициент сменности

5. КИПО

17. Общее использование оборудования характеризуется показателями:

1. интегральной нагрузки
2. интенсивной нагрузки
3. экстенсивной нагрузки
4. производительность оборудования
5. коэффициент сменности

18. Эффективность использования основных фондов анализируется показателем фондоотдачи продукции:

1. *ФО = В / Ф* 2. *ФО = Ф / В*

*3. ФО = ВП / Ф* 4. *ФО = ТП / Ф* 5. *ФО=Ф/ТП*

19. Термин «анализ» происходит от греческого слова «analyes», что в переводе означает:

1. общее целое

2. непрерывное, продолжающееся

3. соединяю, объединяю

4. домашнее хозяйство

5. разделяю, расчленяю

***Вопросы второго уровня сложности***

1. Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Объем производства, млн. тонн | 3,5 | 3,9 |
| 2. Численность работающих, чел. | 1200 | 1284 |
| 3. Фондооплата труда, млн. тг. | 1224 | 1386,72 |

Влияние изменения объема производства на фактическую выработку на одного работающего, тыс. тонн

1. +0,1203 2. -4,2 3. -0,1203 4. +0,4444 5. +0,3333

2. Влияние фактора А на показатель П

П = , если 1, 2 – базисный и анализируемый индексы.

1. ∆П =  2. ∆П = 

3. ∆П =  4. ∆П = 

5. ∆П = 

3. Дан временной динамический ряд значений показателей 6 5 7 8 9. Рядом базисных индексов не является

1.     2.     3.    

4.      5.     

4. На сумму прибыли от реализации одного вида продукции по методике маржинального анализа влияют:

1. количество реализованной продукции, цена изделия, уровень переменных затрат на единицу изделия, сумма постоянных затрат;

2. количество реализованной продукции, цена изделия, уровень переменных затрат на единицу изделия, уровень постоянных затрат на единицу изделия;

З. количество реализованной продукции, цена изделия, сумма постоянных и переменных затрат;

4. только нормы расхода сырья;

5.только цены на реализуемую продукцию

5. Товарная продукция - 220 млн.тенге, валовая продукция - 310 млн.тенге, реализованная продукция - 246 млн. тенге, чистая продукция - 110 млн.тенге. Среднегодовой остаток оборотных средств составил 20,4 млн. тенге.

Скорость оборота оборотных средств составила:

1. 5,2 2. 10,8 3. 5,4 4. 12,1 5. 8,4

6. К эффекту можно отнести:

1. кредиторскую задолжность предприятия
2. коэффициент экономической эффективности
3. дебиторскую задолжность предприятия
4. сокращение срока окупаемости капитальных вложений
5. срок окупаемости капитальных вложений

7. К эффективности можно отнести:

1. рост прибыли
2. рост активов предприятия
3. снижение прибыли
4. рентабельность производства продукции
5. рост пассивов предприятия

***Вопросы третьего уровня сложности***

1. Инвестиции в 1,5 млрд. тенге дадут доход в 1-ый год 0,3, во второй год 0,5, в третий год 0,8 млрд. тенге. Индекс доходности инвестиции при сроке службы оборудования 3 года и дисконтной ставке 10%.

2. Проанализировать состояние капитала в 500 млн. тг через 4 года, если он вложен в предприятие, ежегодная норма дохода которого составляет 10%.

3. Среднегодовой остаток оборотных средств фактический 22,5 при плане 22,0. Скорость оборота оборотных средств фактически составила 13,0 при плане 12,0. Прирост реализованной продукции за счет ускорения движения оборотных средств составил, %:

4. Реализованная продукция по плану 304 млн.тенге, фактически 321 млн. тенге. Коэффициент загрузки оборотных средств в обороте фактически составил 0,07 при плане 0,08. Улучшение использования оборотных средств позволило уменьшить их фактический среднегодовой остаток на, %:

5. Объем реализованной продукции за год фактический 48 млн.тенге при плане 40 млн.тенге. Фактическая длительность одного оборота оборотных средств составила - 12 при плане - 13. Абсолютное отклонение фактического среднегодового остатка оборотных средств за счет изменения объема реализованной продукции составило, млн. тенге:

6. Исходные данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды товарной продукции | Годовой объем пр-ва, т | себестоимостьпродукции, тн/т | цена,тенге/т |
|  | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 10 | 12 | 150 | 145 | 200 | 210 |
| Б | 20 | 18 | 100 | 110 | 120 | 130 |
| С | 5 | 6 | 200 | 180 | 250 | 240 |

Абсолютное отклонение фактических затрат на 1 тенге товарной продукции от планового под влиянием изменений себестоимости отдельных видов продукции составило, тенге/тенге:

7. Исходные данные:

|  |  |
| --- | --- |
| Товарная продукция | Изменения товарной продукции на складе, на конец года, тн |
| Вид | кол-во,тонн | себестоимость,тенге/тонну | ценатенге/тн |
| А | 100 | 120 | 144 | +20 |
| Б | 150 | 150 | 225 | -10 |
| С | 200 | 300 | 390 | -30 |

Основные фонды составляют 154200, оборотные фонды 38140.

Рентабельность реализованной продукции составляет, %:

8. Исходные данные:

|  |  |
| --- | --- |
| Товарная продукция | Изменения товарной продукциина складе, на конец года, тн |
| Вид | кол-во,тонн | себестомость,тенге/тонну | ценатенге/тн |
| А | 100 | 120 | 144 | +20 |
| Б | 150 | 150 | 225 | -10 |
| С | 200 | 300 | 390 | -30 |

Основные фонды составляют 154200, оборотные фонды 38140.

Затраты на 1 тенге товарной продукции составят

9. Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | коэффициент трудности | годовой выпуск, тонн |
|  |  | план | Факт |
| А | 1,0 | 440 | 460 |
| Б | 0,8 | - | 120 |
| С | 1,5 | 380 | 310 |

Относительное отклонение среднего фактического коэффициента трудности от планового составляет,: