

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»
(ФГБОУ ВО ГАГУ, ГАГУ, Горно-Алтайский государственный университет)

Экономический анализ в индустрии гостеприимства рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Учебный план 43.04.02_2025_805M.plx
43.04.02 Туризм
Организация и управление туристским и гостиничным бизнесом

Квалификация **Магистр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **2 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	72	Виды контроля в семестрах: зачеты с оценкой 1
в том числе:		
аудиторные занятия	18	
самостоятельная работа	44,7	
часов на контроль	8,85	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	1 (1.1)		Итого	
Неделя	13 2/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	6	6	6	6
Практические	12	12	12	12
Консультации (для студента)	0,3	0,3	0,3	0,3
Контроль самостоятельной работы при проведении аттестации	0,15	0,15	0,15	0,15
Итого ауд.	18	18	18	18
Контактная работа	18,45	18,45	18,45	18,45
Сам. работа	44,7	44,7	44,7	44,7
Часы на контроль	8,85	8,85	8,85	8,85
Итого	72	72	72	72

Программу составил(и):

к.э.н, доцент, Стародубцева Вера Степановна

Рабочая программа дисциплины

Экономический анализ в индустрии гостеприимства

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 43.04.02 Туризм (приказ Минобрнауки России от 15.06.2017 г. № 556)

составлена на основании учебного плана:

43.04.02 Туризм

утвержденного учёным советом вуза от 30.01.2025 протокол № 2.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от 10.04.2025 протокол № 9

Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2026-2027 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2026 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2027-2028 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2027 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2028-2029 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2028 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2029-2030 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2029 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	<i>Цели:</i> овладение методикой и навыками ведения экономического анализа деятельности предприятия для повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия и обоснования оптимальных управленческих решений
1.2	<i>Задачи:</i> - формирование глубокого понимания экономической сущности и методики исчисления показателей, комплексно характеризующих хозяйственную деятельность, взаимной связи между этими показателями и определяющими их факторами; - выработка способности формировать информационную базу для задач экономического анализа деятельности предприятия - развитие навыков адекватного выбора специальных приемов и методов анализа, осуществления аналитических процедур и проведения, самостоятельных аналитических исследований.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:		Б1.В.ДВ.02
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Для освоения дисциплины «Экономический анализ в индустрии гостеприимства» студенты используют знания, умения, навыки, способы деятельности, сформированные в процессе изучения предметов:	
2.1.2		
2.1.3	Экономика туристского рынка (продвинутый уровень)	
2.1.4	Менеджмент в профессиональной деятельности	
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Освоение дисциплины «Экономический анализ в индустрии гостеприимства» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин	
2.2.2		
2.2.3	Управление проектами	
2.2.4	Стратегическое планирование на разных уровнях управления сферой туризма	
2.2.5	Организация и управление предприятием гостиничного бизнеса	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-1: Готов применять методы анализа, учета, моделирования и принятия управленческих решений в деятельности предприятий индустрии туризма и гостеприимства	
ИД-1.ПК-1: Обосновывает выбор методов анализа, моделирования и принятия управленческих решений в деятельности предприятий индустрии туризма и гостеприимства	
знает информационные потребности пользователей при обследовании организаций знает способы обследования организаций умеет определять эффективные методы и способы обследования компаний владеет навыками применения эффективных методов и способов проведения экономического анализа хозяйственной деятельности компаний	
ИД-3.ПК-1: Использует методы анализа и моделирования при обосновании управленческих решений в деятельности предприятий индустрии туризма и гостеприимства	
ПК-5: Способен оценивать эффективность управленческих решений по выбору концепции, разработке и плана реализации стратегии развития предприятий индустрии туризма и гостеприимства	
ИД-1.ПК-5: Умеет проводить оценку эффективности управленческих решений по стратегическим направлениям деятельности предприятий индустрии туризма и гостеприимства	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература	Инте-ракт.	Примечание
-------------	---	----------------	-------	--------------	------------	------------	------------

	Раздел 1. Модуль 1 Лекции						
1.1	Экономический анализ в в управлении организаций индустрии туризма /Лек/	1	2	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	
1.2	Анализ в системе маркетинга /Лек/	1	2	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	
1.3	Анализ доходов, ресурсов, финансовых результатов /Лек/	1	2	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	
	Раздел 2. Модуль 2 Практические работы						
2.1	Экономический анализ в в управлении организаций индустрии туризма /Пр/	1	4	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	презентации ситуационные задания
2.2	Анализ в системе маркетинга /Пр/	1	4	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	метод проектов ситуационные
2.3	Анализ доходов, ресурсов, финансовых результатов /Пр/	1	4	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	ситуационные задания
	Раздел 3. Самостоятельная работа студентов						
3.1	Экономический анализ в управлении организаций индустрии туризма /Ср/	1	14,7	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	практические задания
3.2	Анализ оборотного капитала Анализ внеоборотного капитала /Ср/	1	16	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	практические задания
3.3	Анализ доходов, ресурсов, финансовых результатов /Ср/	1	14	ИД-1.ПК-1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2	0	практические задания
	Раздел 4. Консультации						
4.1	Консультация по дисциплине /Конс/	1	0,3	ИД-1.ПК-1 ИД-3.ПК-1 ИД-1.ПК-5	Л1.2	0	
	Раздел 5. Промежуточная аттестация (зачёт)						
5.1	Подготовка к зачёту /ЗачётСОц/	1	8,85	ИД-1.ПК-1 ИД-3.ПК-1 ИД-1.ПК-5	Л1.2	0	
5.2	Контактная работа /КСРАТт/	1	0,15	ИД-1.ПК-1 ИД-3.ПК-1 ИД-1.ПК-5	Л1.2	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Пояснительная записка

1. Назначение фонда оценочных средств. Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу дисциплины Управление проектами.

2. Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме вопросов к экзамену, а также тестов, заданий, индивидуальной работы, вопросов по темам и разделам. (Содержание ФОС должно соответствовать приведенному перечню ОС)

3. Проверка и оценка результатов выполнения заданий

Применяется модульно-рейтинговая система, Положение о модульно-рейтинговой системе размещено на сайте вуза
Оценка выставляется "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", «не удовлетворительно»:

- «отлично» выставляется в случае, если студент набрал 91-100 баллов;
- «хорошо» выставляется в случае, если студент набрал 76-90 баллов;
- «отлично» выставляется в случае, если студент набрал 61-75 баллов;
- «не зачтено» выставляется, если студент набрал 60 и менее баллов.

5.2. Оценочные средства для текущего контроля

Входной контроль**Примеры тестовых заданий:**

1. К текущим затратам в бизнес-планировании относят:

Выберите несколько правильных ответов:

- а) расходы на приобретение микроавтобуса
- б) расходы на сырье для производства хлеба
- в) расходы на заработную плату рабочих

2. Удельный вес рассчитывается как отношение:

Выберите один правильный ответ

- а) факта отчетного периода к факту базисного периода
- б) факта отчетного периода к плану отчетного периода
- в) части совокупности к итогу всей совокупности.

3. Из двух проектов уровень доходности выше у того, у которого ...

Выберите один ответ:

- а) IRR больше;
- б) IRR меньше;
- в) выше объем выручки;
- г) $IRR > r$

Критерии измерения входного контроля: в баллах по 100% шкале, исходя из верных ответов на тестовые вопросы

Текущий контроль 1**Примеры тестовых заданий:**

1. Излишек собственных оборотных средств, который превышает величину запасов, характеризует абсолютную финансовую устойчивость:

выберите один ответ:

- а) верно
- б) неверно

2. Рассчитать рентабельность продаж, выбрав необходимые данные из нижеперечисленных показателей: прибыль от продаж 540 тыс. руб., выручка от продаж 3100 тыс. руб., себестоимость продаж 2560 тыс. руб., прочие расходы 1200 тыс. руб., прочие доходы 700 тыс. руб.

выберите один правильный ответ:

- а) 17,4
- б) 1,3
- в) 21,2

3. Стратегия проекта - это ...

Выберите один ответ:

- а) желаемый результат деятельности, достигаемый в итоге успешного осуществления проекта в заданных условиях его выполнения;
- б) получение прибыли;
- в) направления и основные принципы осуществления проекта;
- г) причина существования проекта.

Критерии оценки:

- Оценка «отлично»/от 7,3 до 8,0 балла выставляется студенту, если он дал правильные ответы в диапазоне 91-100%, тем самым показав знание теоретических основ управления проектами, умение применять эти знания.
- Оценка «хорошо»/от 6,1 до 7,2 баллов выставляется студенту, если он дал правильные ответы на 76-90% вопросов теста, тем самым показав неплохое знание теоретических основ управления проектами, умение применять эти знания.
- Оценка «удовлетворительно»/от 4,9 до 6,0 баллов выставляется студенту, если он дал правильные ответы на 61-75% вопросов, показав знание теоретических основ управления проектами, умение применять эти знания, допуская ошибки в ответах на тестовые вопросы.
- Оценка «неудовлетворительно»/до 4,8 баллов включительно выставляется студенту, если он дал правильные ответы менее чем на 61% вопросов, показав знание только некоторых отдельных положений теоретических основ управления проектами, частичное умение применять эти знания на практических примерах.

Текущий контроль 2**Примеры тестовых заданий:**

1. к объектам инвестирования в сфере строительства относят:

Выберите несколько ответов:

- а) подъемный кран
- б) комбайн
- в) грузовой самосвал

2. Критерии, которым должна соответствовать цель по SMART-методу:

Выберите ответы:

- а) цель должна быть измеримой;
- б) должна быть определена дата достижения цели;
- в) должна быть согласована всеми заинтересованными лицами;
- г) цель должна быть сформулирована в одном предложении.

3. Рассчитать фондоотдачу основных средств, используя следующие данные:

- стоимость основных средств н начало периода 5430 тыс. руб.; стоимость основных средств на конец периода 5700 тыс. руб.; стоимость объема произведенной продукции за период 20000 тыс. руб.

- а) 3,59
- б) 3,51
- в) 3,68

Критерии оценки:

- Оценка «отлично»/от 7,3 до 8,0 балла выставляется студенту, если он дал правильные ответы в диапазоне 91-100%, тем самым показав знание теоретических основ управления проектами, умение применять эти знания.
- Оценка «хорошо»/от 6,1 до 7,2 баллов выставляется студенту, если он дал правильные ответы на 76-90% вопросов теста, тем самым показав неплохое знание теоретических основ управления проектами, умение применять эти знания.
- Оценка «удовлетворительно»/от 4,9 до 6,0 баллов выставляется студенту, если он дал правильные ответы на 61-75% вопросов, показав знание теоретических основ управления проектами, умение применять эти знания, допуская ошибки в ответах на тестовые вопросы.
- Оценка «неудовлетворительно»/до 4,8 баллов включительно выставляется студенту, если он дал правильные ответы менее чем на 61% вопросов, показав знание только некоторых отдельных положений теоретических основ управления проектами, частичное умение применять эти знания на практических примерах.

Контрольные тесты и задания

Вопрос: 1 (ПК-1)

Формулировка вопроса: Прочитайте текст задания и выберите правильные варианты ответов. К источникам информации для финансового анализа относят

Варианты ответов: 1. бухгалтерский баланс, 2. отчет о финансовых результатах, 3. Отчет о производстве продукции, 4. акты сверок расчетов с поставщиками

Ключ: 1. бухгалтерский баланс, 2. отчет о финансовых результатах

Вопрос: 2 (ПК-1)

Формулировка вопроса: Установите соответствие между факторными показателями и результатом:

Ключ (значение_верный ответ): 1. Объем оказанные услуг/среднесписочная численность_Производительность труда, 2. Факт отчетного периода/факт базисного периода%100%_ Темп роста, 3 Часть совокупности/ вся совокупность *100% _удельный вес, 4. Прибыль от продаж/выручка*100%_ рентабельность продаж

Вопрос: 3 (ПК-1)

Формулировка вопроса: изменение оборачиваемости активов с 2,1 до 0,7 характеризует замедление оборачиваемости

Ключ: Верно

Вопрос: 4 (ПК-1)

Формулировка вопроса: если темп роста 102,3%, то темп прироста

Ключ: 2,3

Вопрос: 5 (ПК-5)

Формулировка вопроса: Прочитайте текст задания и выберите правильные варианты ответов. На уменьшение точки безубыточности влияет изменение факторов

Варианты ответов: 1. Уменьшение постоянных расходов, 2. Рост цены единицы изделия, 3. Рост переменных затрат на единицу изделия, 4) Увеличение постоянных расходов

Ключ: 1. Уменьшение постоянных расходов, 2. Рост цены единицы изделия

Вопрос: 6 (ПК-5)

Формулировка вопроса: Установите соответствие между

Ключ (значение_верный ответ): 1. Показатель деловой активности_ оборачиваемость, 2. Показатель рыночной устойчивости_коэффициент автономии, 3. Показатель эффективности управления+_прибыль от продаж на 1 руб. объема продаж, 4. Показатель прибыльности_ рентабельность собственного капитала

Вопрос: 7 (ПК-5)

Формулировка вопроса: превышение прироста заработной платы над приростом производительности труда способствует улучшению экономики предприятия

Ключ: неверно

Вопрос: 8 (ПК-5)

Формулировка вопроса: рассчитать фондоотдачу, если среднегодовая стоимость основных средств 5630 тыс. руб., объем производства 4800 тыс. руб.

Ключ: 0,85

5.3. Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика рефератов

1. Стратегический анализ деятельности фирмы.

2. Оперативный анализ и его роль в регулировании производства затрат и реализации продукции.
3. Сравнительный анализ и его роль в повышении резервов.
4. Сравнительная характеристика методик анализа финансового состояния предприятия.
5. Диагностика риска банкротства предприятий.
6. сравнительная характеристика методов оценки потенциального банкротства.
7. Анализ спроса на продукцию.
8. Перспективный анализ объема продаж.
9. Возможности применения маржинального анализа в рыночных условиях.
10. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия.
11. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам.
12. Анализ накладных расходов предприятия.
13. Анализ формирования портфеля заказов на предприятии.
14. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
15. Применение системы «стандарт-кост» в анализе.
16. Проблемы организации экономического анализа.
17. Проблемы методики анализа оборачиваемости оборотных средств.
18. Проблемы формирования информационной базы для проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
19. Экономический анализ в аудите: возможности применения на различных этапах проверки.
20. Экономический анализ как сопутствующий вид аудиторских услуг.
21. Проблемы организации внутрихозяйственного анализа.
22. Особенности проведения комплексного экономического анализа на предприятиях, применяющих упрощенную систему налогообложения.
23. Методика проведения социально-экономического анализа предприятия.

Тематика курсовых работ

1. Стратегический анализ деятельности фирмы.
2. Оперативный анализ и его роль в регулировании производства затрат и реализации продукции.
3. Сравнительная характеристика методик анализа финансового состояния предприятия.
4. Сравнительная характеристика методов оценки потенциального банкротства.
5. Анализ спроса на продукцию.
6. Перспективный анализ объема продаж.
7. Возможности применения маржинального анализа в рыночных условиях.
8. Анализ уровня рисков в деятельности предприятия.
9. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам.
10. Анализ формирования портфеля заказов на предприятии.
11. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
12. Применение системы «стандарт-кост» в анализе.
13. Проблемы организации экономического анализа.
14. Проблемы формирования информационной базы для проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
15. Статистическая отчетность как информационная база для проведения комплексного экономического анализа
16. Экономический анализ как сопутствующий вид аудиторских услуг.
17. Проблемы организации внутрихозяйственного анализа.
18. Методика проведения социально-экономического анализа предприятия.
19. Оценка риска долгосрочных инвестиций.
20. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта.
21. Роль комплексного экономического анализа в управлении предприятием.
22. Содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.
23. Информационная база комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
24. Структура комплексного бизнес-плана и последовательность его проведения.
25. Роль анализа в разработке основных плановых показателей.
26. Система показателей, характеризующих деятельность предприятия.
27. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).
28. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
29. Жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.
30. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
31. Анализ и управление материальными ресурсами.
32. Анализ наличия и обеспеченности предприятия материальными ресурсами, эффективности их использования на предприятии.
33. Методика анализа затрат на производство.
34. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
35. Резервы снижения затрат.

36. Методика оценки финансового состояния коммерческой организации.
37. Методика оценки эффективности инвестиций.
38. Комплексный экономический анализ в компьютерной среде.
39. Анализ организационно-технического уровня производства.
40. Анализ использования ресурсов фирмы.
41. Анализ экономических составляющих производства.
42. Анализ рентабельности продукции и резервы её повышения.
43. Анализ эффективности использования оборотных средств фирмы.
44. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности фирмы.
45. Анализ объема производства и реализации продукции.
46. Анализ структуры и ассортимента выпускаемой продукции.
47. Анализ состояния и использования основных фондов коммерческой организации.
48. Анализ использования основных фондов коммерческой организации.
49. Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли коммерческой организации.
50. Методы маркетингового анализа и обоснование объема продаж.

5.4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену:

Предмет и задачи комплексного экономического анализа.

Роль комплексного анализа в управлении предприятием.

Содержание комплексного анализа и последовательность его проведения

Информационное обеспечение комплексного экономического анализа

Метод комплексного экономического анализа, последовательность его проведения.

Классификация методов и приемов анализа и их применение

Роль анализа в разработке основных плановых показателей.

Система показателей, характеризующих деятельность предприятия.

Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов)

Цели и содержание маркетинговых исследований.

Объекты маркетингового анализа.

Методы маркетингового анализа, информационное обеспечение маркетинговых исследований.

Анализ конкурентов и конкурентоспособности продукции.

Маркетинговое управление

Цели и задачи анализа производства и реализации продукции.

Методы производственного анализа.

Информационное обеспечение и система показателей анализа производства и продаж.

Анализ ассортимента продукции и ее качества.

Анализ безубыточности продаж.

Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции

Значение и задачи анализа технико- организационного уровня производства.

Информационная база, содержание и система показателей анализа технико- организационного уровня производства.

Анализ и оценка уровня организации производства и управления

Анализ основных производственных средств: наличия, состояния и движения основных средств, эффективности использования.

Анализ состояния и использования трудовых ресурсов, использования рабочего времени, производительности труда, фонда заработной платы.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

Последовательность анализа, основные показатели

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.

Анализ финансового состояния.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, финансовой устойчивости, ликвидности баланса

Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности

Анализ деловой активности

Рейтинговая оценка финансового состояния эмитента

Анализ чистых активов и денежных потоков

Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Система комплексного экономического анализа и поиска резервов

Анализ в сельском хозяйстве, строительстве, торговле, туристской деятельности

Экзамен подлежит оценке по следующим критериям:

"отлично"/от 91 до 100 баллов

Студентом выполнены в полном объеме, правильно и своевременно все задания, в логической последовательности, аргументированно, показаны умения самостоятельно делать выводы, оказаны прочные знания основных теоретических

положений дисциплины. При подготовке к зачету были использованы конспекты лекции, основная и дополнительная литература.

"хорошо"/от 76 до 90 баллов

Студентом выполнены в полном объеме, правильно и своевременно все задания, в логической последовательности, аргументированно, показаны умения самостоятельно делать выводы, оказаны прочные знания основных теоретических положений дисциплины. При подготовке к зачету были использованы конспекты лекции, основная и дополнительная литература. Однако в ответах допущены неточности.

"удовлетворительно"/от 61 до 75 баллов

Студентом выполнены в полном объеме, своевременно все задания, однако допущены существенные ошибки, выводы поверхностные, удовлетворительные знания основных теоретических положений дисциплины. При подготовке к зачету были использованы конспекты лекции, основная и дополнительная литература.

"неудовлетворительно"/до 60 баллов включительно

Студентом выполнены не в полном объеме, не всегда своевременно задания, допущены существенные ошибки, которые студент не может исправить самостоятельно, не показаны удовлетворительные умения самостоятельно делать выводы, показаны удовлетворительные знания основных теоретических положений дисциплины. При подготовке к зачету были использованы конспекты лекции, основная литература.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Юзов О.В., Петракова Т.М.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие	Москва: Издательский Дом МИСиС, 2015	http://www.iprbookshop.ru/56555.html
Л1.2	Грицай М. А.	Финансово-экономический анализ деятельности гостиницы: учебное пособие	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2023	https://www.iprbookshop.ru/129018.html

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Сидорова Е.Ю., Ломоносова Н.В.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий: сборник задач	Москва: Издательский Дом МИСиС, 2018	http://www.iprbookshop.ru/84405.html
Л2.2	Бендерская О.Б., Слабинская И.А.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник	Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2016	http://www.iprbookshop.ru/92238.html

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	MS Office
6.3.1.2	MS WINDOWS
6.3.1.3	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса СТАНДАРТНЫЙ
6.3.1.4	NVDA
6.3.1.5	Яндекс.Браузер
6.3.1.6	РЕД ОС

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	База данных «Электронная библиотека Горно-Алтайского государственного университета»
6.3.2.2	Электронно-библиотечная система IPRbooks
6.3.2.3	КонсультантПлюс

6.3.2.4	Гарант
---------	--------

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ		
	презентация	
	метод проектов	
	ситуационное задание	
	практические задания	

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)		
Номер аудитории	Назначение	Основное оснащение
136 А1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Интерактивная доска с проектором, компьютер, подключение к интернету, ученическая доска, презентационная трибуна
319 А2	Компьютерный класс. Лаборатория региональной экономики. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещение для самостоятельной работы	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Компьютеры, интерактивная доска с проектором, подключение к сети интернет

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Самостоятельная работа студентов включает подготовку к лабораторным занятиям в соответствии с заданиями для СРС, изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы. Цель заданий для самостоятельной работы – закрепить полученные знания в рамках отдельных тем по учебной дисциплине «Комплексный экономический анализ», сформировать навыки принятия и реализации решений в условиях определенности, неопределенности и риска. Самостоятельная работа это планируемая учебная и научная работа студентов, выполняемая по заданию преподавателя и под его методическим руководством, но без его непосредственного участия. Содержание самостоятельной работы студентов определяется концепцией учебной дисциплины, ее учебно-методическим обеспечением. На первом занятии производится ознакомление студентов с формой занятий по изучаемому курсу, видах самостоятельной работы и о системе их оценки в баллах; осуществляется помощь студентам составить график самостоятельной работы с указанием конкретных сроков представления выполненной работы на проверку преподавателю. Условно самостоятельную работу студентов можно разделить на обязательную и контролируруемую. Обязательная самостоятельная работа обеспечивают подготовку студента к текущим аудиторным занятиям. Результаты этой подготовки проявляются в активности студента на занятиях и качественном уровне сделанных докладов, рефератов, выполненных практических заданий, тестовых заданий и других форм текущего контроля. Контролируемая самостоятельная работа направлена на углубление и закрепление знаний студента, развитие аналитических навыков по проблематике учебной дисциплины. Подведение итогов и оценка результатов таких форм самостоятельной работы осуществляется во время контактных часов с преподавателем. В ходе выполнения заданий студентом должны быть решены следующие задачи: ☐ углублённое знакомство с предметом исследования; ☐ овладение навыками работы с учебной литературой, законодательными и нормативными документами; ☐ выработка умения анализировать и обобщать теоретический и практический материал, использовать результаты анализа для подведения обоснованных выводов и принятия управленческих решений. Прежде чем приступить к выполнению самостоятельной работы, студент должен

ознакомиться с содержанием рабочей программы. Это необходимо для того, чтобы осмыслить суть предлагаемых работ и круг вопросов, которые предстоит освоить, а также определить место и значимость самостоятельных заданий в общей структуре программы курса «Комплексный экономический анализ».

Задания для самостоятельной работы выполняются студентом в письменном виде на стандартных листах формата А4.

Формы самостоятельной работы:

Подготовка к практическому занятию: реферата или доклада.

Методические рекомендации по подготовке реферата

Реферат – письменная работа объемом 10-18 печатных страниц, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца). Реферат (от лат. *refere* – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Реферат отвечает на вопрос – что содержится в данной публикации (публикациях). Однако реферат – не механический пересказ работы, а изложение ее сущности.

В настоящее время, помимо реферирования прочитанной литературы, от студента требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу. Тему реферата может предложить преподаватель или сам студент, в последнем случае она должна быть согласована с преподавателем.

В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания.

Содержание реферируемого произведения излагается объективно от имени автора.

Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена.

Функции реферата:

Информативная

(ознакомительная);

индикативная; адресная коммуникативная. Степень выполнения этих функций зависит от содержательных и формальных качеств реферата, а также от того, кто и для каких целей

Требования к языку реферата: он должен отличаться точностью, краткостью, ясностью и простотой.

Структура реферата:

Титульный лист (заполняется по единой форме, см. приложение 2)

После титульного листа на отдельной странице следует оглавление (план, содержание), в котором указаны названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

После оглавления следует введение. Объем введения составляет 1,5-2 страницы. Во введении излагается актуальности исследования, цель и задачи.

Основная часть реферата может иметь одну или несколько глав, состоящих из 2-3 параграфов (подпунктов, разделов) и предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники. В том случае если цитируется или используется чья-либо неординарная мысль, идея, вывод, приводится какой-либо цифровой материал, таблица – обязательно сделайте ссылку на того автора у кого вы взяли данный материал.

Заключение содержит главные выводы, и итоги из текста основной части, в нем отмечается, как выполнены задачи и достигнуты ли цели, сформулированные во

Приложение может включать графики, таблицы, расчеты.

Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Этапы работы над рефератом.

Работу над рефератом можно условно подразделить на три этапа:

1

Подготовительный этап, включающий изучение предмета исследования;

2

Изложение результатов изучения в виде связного текста;

3

Устное сообщение по теме реферата.

Подготовительный этап работы.

Формулировка темы.

Подготовительная работа над рефератом начинается с формулировки темы. Тема в концентрированном виде выражает содержание будущего текста, фиксируя как предмет исследования, так и его ожидаемый результат. Для того чтобы работа над рефератом была успешной, необходимо, чтобы тема заключала в себе проблему, скрытый вопрос.

Поиск источников. Грамотно сформулированная тема зафиксировала предмет

изучения; задача студента – найти информацию, относящуюся к данному предмету и разрешить поставленную проблему.

Выполнение этой задачи начинается с поиска источников. На этом этапе необходимо вспомнить, как работать с энциклопедиями и энциклопедическими словарями (обращать особое внимание на список литературы, приведенный в конце тематической статьи); как работать с систематическими и алфавитными каталогами библиотек; как оформлять список литературы (выписывая выходные данные книги и отмечая библиотечный шифр).

Работа с источниками.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу.

Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции — это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Создание конспектов для написания реферата.

Подготовительный этап работы завершается созданием конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы).

По завершении предварительного этапа можно переходить непосредственно к созданию текста реферата.

Создание текста.

Общие требования к тексту.

Текст реферата должен подчиняться определенным требованиям: он должен раскрывать тему, обладать связностью и цельностью.

Раскрытие темы предполагает, что в тексте реферата излагается относящийся к теме материал и предлагаются пути решения содержащейся в теме проблемы; связность текста предполагает смысловую соотносительность отдельных компонентов, а цельность — смысловую законченность текста.

С точки зрения связности все тексты делятся на тексты-констатации и тексты-рассуждения. Тексты-констатации содержат результаты ознакомления с предметом и фиксируют устойчивые и несомненные суждения. В текстах-рассуждениях одни мысли извлекаются из других, некоторые ставятся под сомнение, дается им оценка, выдвигаются различные предположения.

План реферата.

Изложение материала в тексте должно подчиняться определенному плану — мыслительной схеме, позволяющей контролировать порядок расположения частей текста.

Универсальный план научного текста, помимо формулировки темы, предполагает изложение вводного материала, основного текста и заключения. Все научные работы — от реферата до докторской диссертации — строятся по этому плану, поэтому важно с самого начала научиться придерживаться данной схемы.

Требования к введению.

Введение — начальная часть текста. Оно имеет своей целью сориентировать читателя в дальнейшем изложении.

Во введении аргументируется актуальность исследования, — т.е. выявляется практическое и теоретическое значение данного исследования. Далее констатируется, что сделано в данной области предшественниками; перечисляются положения, которые должны быть обоснованы. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата.

Объем введения - в среднем около 10% от общего объема реферата.

Основная часть реферата.

Основная часть реферата раскрывает содержание темы. Она наиболее значительна по объему, наиболее значима и ответственна. В ней обосновываются основные тезисы реферата, приводятся развернутые аргументы, предполагаются гипотезы, касающиеся существа обсуждаемого вопроса.

Важно проследить, чтобы основная часть не имела форму монолога. Аргументируя собственную позицию, можно и должно анализировать и оценивать позиции различных исследователей, с чем-то соглашаться, чему-то возражать, кого-то опровергать.

Изложение материала основной части подчиняется собственному плану, что отражается в разделении текста на главы, параграфы, пункты. План основной части может быть составлен с использованием различных методов группировки материала: классификации (эмпирические исследования), типологии (теоретические исследования), периодизации (исторические исследования).

Заключение.

Заключение – последняя часть научного текста. В ней в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, представляющие собой ответ на главный вопрос исследования. Здесь же могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

Список использованной литературы.

Реферат любого уровня сложности обязательно сопровождается списком используемой литературы. Названия книг в списке располагают по алфавиту с указанием выходных данных использованных книг.

Требования, предъявляемые к оформлению реферата.

Объемы рефератов колеблются от 10-18 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 30 мм слева, 15 мм справа, 20 мм сверху и 25 мм снизу, рекомендуется шрифт Times New Roman 14, интервал – 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.

Реферат оформляется согласно требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам ГАГУ.

При написании и оформлении реферата следует избегать типичных ошибок, например, таких:

□

поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными,

□

в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для реферата темы,

□

дословное переписывание книг, статей, заимствования рефератов из интернет и т.д.

При проверке реферата преподавателем оцениваются:

1

Знания и умения на уровне установленных компетенций конкретной дисциплины: знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей.

2

Характеристика реализации цели и задач исследования (новизна и актуальность поставленных в реферате проблем, правильность формулирования цели, определения задач исследования, правильность выбора методов решения задач и реализации цели; соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов).

3

Степень обоснованности аргументов и обобщений (полнота, глубина, всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала, широта кругозора автора, наличие знаний интегрированного характера, способность к обобщению).

4

Качество и ценность полученных результатов (степень завершенности реферативного исследования, спорность или однозначность выводов).

5

Использование литературных источников.

6

Культура письменного изложения материала.

7

Культура оформления материалов работы.

Объективность оценки предусматривает отражение как положительных, так и отрицательных сторон работы. Рецензент оценивает работу по 6-балльной шкале, могут быть отдельно оценены разные компоненты работы, однако завершается отзыв рецензента

одной итоговой балльной оценкой.

Отзыв рецензента не должен носить формального характера. Содержание отзыва должно подтверждать и обосновывать правильность выставленной оценки.

Защита реферата осуществляется на занятии с подготовкой цифровой презентации.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К СЕМИНАРСКИМ (ПРАКТИЧЕСКИМ)

ЗАНЯТИЯМ

Семинар проводится по наиболее сложным вопросам учебной программы с целью углубить, систематизировать и закрепить у студентов знание той или иной темы учебной дисциплины, привить обучающимся навыки поиска, обобщения и устного изложения учебного материала. В отличие от лекции – на семинаре главную роль играет студент.

Семинар – наиболее подходящее место для формирования умения применять полученные знания в практической деятельности. Важная функция семинара – контрольная.

Преподаватель определяет степень усвоения учебного материала студентами.

Наибольший успех на семинаре сопутствует студентам, проявляющим активность в процессе этого занятия. Среди ее форм – выступления, дополнения, исправления неточностей, ошибок в выступлениях других студентов, вопросы к выступающим, выполнение упражнений.

Семинарские занятия по логике предназначены для:

- уяснения отдельных положений тем;
- проверки умения студентов использовать теоретические знания в практической и повседневной деятельности;
- приобретения студентами навыков исполнения различных ролевых полномочий;
- обучения верности выбора методов, средств и способов разрешения конкретных ситуаций, логических задач.

Организация и осуществление семинарских занятий способствуют выявлению пробелов в проведенных аудиторных занятиях и самостоятельной работе, принятию своевременных мер для устранения пробелов знаний, подготовке студентов к промежуточной аттестации и предстоящим зачетам, и экзаменам.

Семинарские занятия проводятся со студентами с целью закрепить теоретические знания, которые студент получает на лекциях и при изучении учебников и другой рекомендованной литературы. Семинарские занятия развивают умение логически мыслить, применять полученные знания на практике и, главное, вырабатывать навыки самостоятельного рассуждения.

Выступая на семинарах, студенты должны показать знакомство с учебным материалом, рекомендованной литературой. У каждого студента должна быть отдельная тетрадь для подготовки к семинарским занятиям. Там следует делать записи, относящиеся к изучению литературы.

Семинар, как правило, включает изложение студентами основных теоретических положений, касающихся изучаемой темы, разбор конкретных примеров, выполнение различных упражнений, решение логических задач.

При необходимости на лекциях будут даны дополнительные указания по подготовке к каждому семинару.

Рекомендации по подготовке к зачету или экзамену

На экзамене (зачете) определяется качество и объем усвоенных студентами знаний, владение культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановки цели и выбору путей ее достижения, а также способность логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь. Он может проводиться в устной или письменной формах. Форму проведения определяет кафедра.

Подготовка к экзамену (зачету) – процесс индивидуальный. Тем не менее, существуют некоторые правила, знания которых могут быть полезны для всех.

Залогом успешной сдачи экзамена (зачета) является систематическая, а не фрагментарная работа над учебной дисциплиной в течение семестра, поскольку экзаменационные/зачетные вопросы дисциплины проверяют знание ее основных понятий, и осмысленное оперирование ими. Невозможно за короткий срок не просто заучить определения, но осмыслить содержание, структуру, уяснить хотя бы основные внутренние и внешние связи, тем более выработать соответствующие умения.

Целесообразно поэтапное освоение материала, выполнение различных заданий по мере изучения соответствующих содержательных разделов дисциплины.

Если, готовясь к экзамену/зачету, вы испытываете затруднения, обращайтесь за советом к преподавателю, тем более что при систематической подготовке у вас есть такая возможность. Подготовку желательно вести, исходя из требований программы учебной дисциплины. Готовясь к экзамену/зачету, лучше всего сочетать повторение теоретических вопросов с выполнением практических заданий. Требования к знаниям студентов определены федеральным государственным образовательным стандартом и рабочей программой дисциплины.

Экзаменационные вопросы/вопросы к зачету обновляются и утверждаются на заседании кафедры ежегодно. С базовыми вопросами студент вправе ознакомиться в любой период обучения. Перечень вопросов соответствует учебной программе по

дисциплине, которая разрабатывается кафедрой, а затем утверждается на ее заседании. Экзаменационные билеты включают до двух вопросов по основным разделам дисциплины. Обновленный перечень вопросов выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. Билеты студентам не выдаются.

Цель экзамена/зачета — проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине и соответствующих им умений навыков, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве информации, дефиниций и категорий логики. Оценке подлежат правильность и грамотность речи студента, а также его достижения в течение семестра. Дополнительной целью экзамена/зачета является формирование у студентов таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, принципиальность, самостоятельность. Таким образом, проверяется сложившаяся у студента система знаний по дисциплине, что играет большую роль в подготовке будущего специалиста, способствует получению им фундаментальной и профессиональной подготовки.

При подготовке к экзамену/зачету важно правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть на качественно высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Следует иметь в виду, система бакалавриата предполагает, что больший объем материала при изучении курса дисциплины студенты должны освоить не аудиторно, а самостоятельно. В связи с этим экзамен/зачет призван побудить их получить новые знания. Во время подготовки к экзамену/зачету студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении основных тем курса в течение семестра. Это позволяет им уяснить логическую структуру дисциплины, объединить отдельные темы в единую систему, увидеть перспективы ее развития.

Самостоятельная работа по подготовке к экзамену/зачету во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на экзамен/зачет, так, чтобы за предоставленный для подготовки срок он смог равномерно распределить приблизительно равное количество вопросов для ежедневного изучения (повторения). Важно, чтобы один последний день (либо часть его) был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить усвоение материала. На данном (заключительном) этапе подготовки к экзамену целесообразно осуществлять повторение изученного материала в группе, но с небольшим количеством участников (до 5—6 чел.). Это позволит существенно сократить время на повторение, так как в группе обязательно найдется студент, который без обращения к учебникам и текстам лекций хорошо помнит основное содержание вопроса, остальные же участники группы один за другим вспоминают конкретные нюансы рассматриваемой проблемы.

Такой метод рекомендуется, прежде всего, тем студентам, кто пользуется наиболее традиционным способом запоминания материала — его повторением.

Глоссарий

Абсолютный прирост показателя – разница между его фактическим и базисным
Аддитивная модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, в которую факторы входят в виде алгебраической суммы.

Актив : 1) совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих предприятию; подразделяется на материальные и нематериальные ценности (пакеты, долговые обязательства других предприятий, особые права на использование ресурсов); 2) часть бухгалтерского баланса, отражающая на отчетную дату в денежном выражении основные и оборотные средства предприятия. Бухгалтерский баланс имеет и пассив. Итог актива баланса равняется итогу пассива.

Активы ликвидные - активы, которые можно быстро превратить в денежные средства. Ликвидные активы равны текущим активам за вычетом товарно-материальных запасов. Ликвидные активы отражаются в третьем разделе активной части баланса.

Активы текущие - средства, предназначенные для краткосрочного использования и обращаемые в денежную наличность в течение хозяйственного цикла, не превышающего один год. Текущие активы отражаются во втором и третьем разделах баланса.

Амортизация - постепенное изнашивание основных средств и перенесение их стоимости на выпускаемую продукцию.

Анализ хозяйственной деятельности – экономический анализ на микроуровне, в котором особое внимание уделяется расчету показателей, характеризующих различные стороны финансово-экономической деятельности предприятия, выявлению динамики этих показателей, выяснению факторов, обуславливающих эту динамику.

Ассортимент – состав однородной продукции по видам, сортам, маркам.

База данных

- совокупность данных, числовых значений показателей, используемых при анализе и расчетах. При применении ЭВМ - файл (файлы) данных, для обращения к которому используют средства системы управления базой данных.

Баланс - форма отражения равновесия взаимосвязанных величин, находящихся в постоянном изменении. Баланс составляется на определенную дату в виде таблицы,

поделенной на две части. На макроэкономическом уровне составляются балансы в натуральном (энергобалансы, балансы топлива) и денежном (платежный баланс) выражениях, на микроэкономическом уровне -- балансы предприятий, банков. Баланс доходов и расходов - финансовый баланс, в разделах которого указаны источники и величины доходов и расходов в течение определенного периода времени и установлено их соответствие или превышение одной из частей баланса над другой. Если расходы превышают доходы, баланс именуют дефицитным. Балансы доходов и расходов составляются применительно к государству в целом (баланс доходов и расходов государства и населения), предприятию (баланс доходов и расходов фирмы -- финансовый план), семье (баланс доходов и расходов семьи -- семейный бюджет). Баланс доходов и расходов составляет основу бюджета.

Балансовая прибыль - суммарная прибыль предприятия за определенный период времени, полученная от всех видов производственной и непроизводственной деятельности предприятия, зафиксированных в его бухгалтерском балансе.

Балансовая стоимость - стоимость объекта, основных средств предприятия, фирмы (долгосрочных активов), внесенных в ее баланс, зафиксированных в балансовой ведомости. Исчисляется как первоначальная стоимость приобретения, создания объекта, по которой он был занесен в балансовую ведомость, за вычетом накопленного износа.

Балансовая стоимость компании, фирмы определяется как ее чистые активы, собственный капитал, то есть совокупные активы за вычетом совокупных обязательств, долгов.

Баланс основных фондов - соотношение наличия и поступления основных фондов с их выбытием за определенный период.

Банкротство - неспособность предприятия удовлетворить требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг), а также обеспечить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды в связи с превращением обязательств должника над его имуществом или с неудовлетворительной структурой баланса должника.

Бухгалтерская отчетность - совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества и финансовое положение предприятия, учреждения за отчетный период. Типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм разрабатываются и утверждаются Министерством финансов, Российской Федерации. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического, а также аналитического учета.

Достоверность публикуемой отчетности подтверждается независимой аудиторской организацией.

Бухгалтерский баланс - способ группировки и обобщенного отражения в денежной оценке состояния средств предприятия по их видам и источникам образования на определенную дату.

Бюджет

- план поступления доходов в распоряжение государства и их использования за определенный срок. Означает также исчисление ожидаемых доходов и расходов предприятия или отдельного лица за определенный период.

Безубыточный объем продаж -- объем реализации продукции, при котором затраты на производство продукции равны выручке от реализации.

Бизнес-план

— перспективный хозяйственную деятельность фирмы в соответствии с потребностями рынка и возможностями получения необходимых ресурсов.

Бюджетирование

— метод управления деятельностью предприятия и его подразделениями.

Валовая продукция

- показатель объема промышленного производства, включающий стоимость всех произведенных в данном периоде и предназначенных для реализации на сторону готовых изделий, стоимость работ промышленного характера, выполненных по заказам со стороны, стоимость отпущенных на сторону полуфабрикатов и стоимость остатков незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки.

Валовой доход - разница между общей суммой выручки от реализации продукции и услуг и общей суммой платежей поставщикам за приобретенные товары и материалы и оказанные услуги, а также амортизационных отчислений.

Внеоборотные активы - это активы со сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Внепроизводственные расходы - расходы, связанные с реализацией продукции: затраты на тару и упаковку продукции на складах; расходы по доставке продукции на станцию отправления; расходы на погрузку; комиссионные сборы сбытовым

организациям; рекламные расходы и др.

Внереализационные доходы и расходы - суммы уплаченных и полученных штрафов, пени, неустоек и других экономических санкций и пр.

Выручка - денежные средства, полученные (вырученные) предприятием, фирмой, предпринимателем от продажи товаров и услуг; различают выручку от реализации продукции, выручку от реализации основных средств, торговую выручку.

Готовая продукция

– полностью законченная производством продукция,

соответствующая установленным стандартам или техническим условиям.

Группировка информации – деление массы изучаемой совокупности объектов на количественно однородные группы по соответствующим признакам.

Детерминированный факторный АХД – методика изучения и измерения влияния факторов, связь которых с результативными показателями носит детерминированный (функциональный) характер.

Дебиторская задолженность - задолженность предприятий по платежам данному предприятию. Такие предприятия называются дебиторами. Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок, переходит в. разряд сомнительных долгов.

Дебиторы - предприятия, организации, учреждения, физические лица, за которыми числится дебиторская задолженность.

Денежные средства - 1) средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, в легко реализуемых ценных бумагах, а также в платежных и денежных документах; 2) раздел V Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Дисперсионный анализ – анализ отклонений фактических значений показателей от базисных (нормативных значений), основанный на степени разброса количественных значений величин статистической выборки (случайных величин) относительно среднего значения для этой выборки.

Единица измерения - величина, в которой выражаются другие однородные с ней величины. Различают натуральные, условно-натуральные и стоимостные единицы измерения.

Жизненный цикл товара – период времени, в течение которого товар обладает жизнеспособностью, обращается на рынке, пользуется спросом, приносит доход производителям и продавцам.

Заемные средства - средства, полученные предприятием в порядке кредитования другим юридическим лицом.

Затраты на оплату труда - элемент себестоимости продукции (работ, услуг), в котором отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

Затраты на производство - выраженные в денежной форме расходы предприятий на производство продукции.

Зона безопасности – разность между фактическим и безубыточным объемом продаж.

Индекс рентабельности инвестиций – относительный показатель, который определяет, какова общая сумма накопленной величины дисконтированных доходов на рубль инвестиций.

Интегральный метод факторного анализа – один из методов определения влияния изменений факторных показателей на изменение результативного показателя. В основе метода лежит суммирование приращений функции, представляющей собой частную производную, умноженное на бесконечно малое приращение аргумента. Позволяет получить точные оценки влияния факторов, причем результаты не зависят от последовательности расчета факторных влияний. При использовании данного метода дополнительный прирост результативного показателя («неразложимый остаток»), образовавшийся в результате взаимодействия факторов, распределяется между ними поровну. Применяется для определения влияния факторов в мультипликативных, кратных и смешанных моделях кратно-аддитивного типа.

Издержки обращения - затраты, связанные с процессом обращения продукции.

Издержки производства - сумма затрат на производство продукции.

Износ основных средств - постепенное снижение первоначальной стоимости основных средств. Различают два вида износа: физический и моральный износ основных средств.

Имобилизация оборотных средств - использование оборотных средств не по их целевому назначению, т. е. на капитальные вложения.

Инвестиции - денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и другие ценные бумаги, технологии, машины, оборудование, лицензии, в том числе и на товарные знаки (кредиты, любое другое имущество или имущественные права, интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли (дохода).

Индекс

- показатель, выражающий соотношение величин какого-либо экономического явления во времени (динамический индекс) или в пространстве (территориальный индекс). Различают индексы агрегатные, средние, простые, взвешенные, базисные, цепные, роста, прироста и др.

Калькуляция - способ группировки затрат и определения себестоимости продукции по статьям расходов.

Капитальные вложения (капиталовложения) - единовременные вложения на увеличение объема основных средств с целью расширения производства. Источниками финансирования капитальных вложений являются прибыль, часть амортизационных отчислений, кредиты.

Коэффициент

- относительная величина, множитель при переменных или неизвестных величинах.

Календарный фонд времени единицы оборудования – число календарных дней за период, умноженное на 24 ч.

Качественные экономические показатели – показатели, определяемые как соотношение двух показателей. Характеризуют долю, темпы изменения, величину одного показателя в расчете на единицу другого, интенсивную составляющую в развитии предприятия

Количественные экономические показатели

выраженные в физических (штуках, единицах веса, объема, длины и т.п.) или денежных единицах. В анализе хозяйственной деятельности характеризуют масштабы работы предприятия, экстенсивную составляющую в его развитии.

Корреляционно-регрессионный анализ – наиболее распространенный метод моделирования взаимосвязи показателей, когда зависимость между ними является стохастической.

Косвенные факторы – факторы, влияющие на результативный показатель опосредованно. Если такое влияние осуществляется через факторы первого уровня, то косвенные факторы называются факторами второго уровня.

Кратная модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, основой которой является отношение факторов.

Логарифмический метод факторного анализа – один из методов измерения влияния изменений факторных показателей на изменение результативного показателя. Позволяет получить более точные, чем при методах элиминирования и интегральном методе, оценки влияния факторов. При использовании этого метода дополнительный прирост результативного показателя («неразложимый остаток»), образовавшийся в результате взаимодействия факторов, распределяется между ними пропорционально силе их изолированного воздействия на результативный показатель. Результаты не зависят от последовательности расчета факторных влияний. Применяется для определения влияния факторов в мультипликативных моделях.

ЛАГ (ЛАЗ)- разрыв во времени между осуществлением затрат и получением эффекта.

Ликвидность - подвижность активов предприятий, предполагающая возможность бесперебойной оплаты в срок краткосрочных денежных обязательств.

Материальные затраты - элемент себестоимости продукции (работ, услуг), в котором отражается стоимость.

Маржинальный доход – превышение выручки с продаж над совокупными переменными затратами (издержками); прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия.

Маркетинговый анализ – исследование, анализ и прогноз конъюнктуры рынка и анализ особенностей коммерческой деятельности.

Материалоемкость – показатель расхода материальных ресурсов на производство единицы какой-либо продукции.

Методы определения себестоимости единицы продукции

- способы исчисления затрат на производство и реализацию отдельных видов продукции в денежном выражении.

Метод АХД – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования

предприятия.

Методика АХД – совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения аналитической работы.

Методы элиминирования в факторном анализе – способы определения влияния изменений факторных показателей на изменение результативного показателя, основанные на предположении, что все факторы воздействуют на результативный показатель изолированно. Получаемые результаты зависят от порядка расчета факторных влияний. «Неразложимый остаток», являющийся результатом одновременного воздействия факторов, присоединяется к влиянию показателя в факторной модели, в результате чего влияние этого показателя преувеличивается. Поэтому рекомендуется в факторной модели ставить количественные показатели перед качественными, показатели первого уровня – перед показателями второго уровня. Наиболее известными методами элиминирования являются способ цепных подстановок, индексный и абсолютных разниц.

Модель – условный образ объекта исследования или управления, отражающий существенные характеристики объекта. Конструирование моделей (моделирование) – один из важнейших методов научного познания.

Мультипликативная модель в факторном анализе – жестко детерминированная модель, которую факторы образуют в виде произведения

Мультипликатор собственного капитала

– коэффициент, отражающий

соотношение стоимости активов предприятия к стоимости собственного капитала

Незавершенное производство

- остаток предметов труда, не законченных

обработкой в процессе производства. Сумма незавершенного производства составляет дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство».

Нематериальные активы - затраты предприятий долгосрочного периода в хозяйственной деятельности; приносящие доход права пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты и привилегии, организационные расходы, торговые марки и товарные знаки.

Неплатежеспособность - финансовое положение организации, при котором она не может своевременно погашать свои финансовые обязательства.

Непроизводительные расходы - расходы, в результате которых не производится продукция. К ним относятся потери от простоев и брака продукции, порча материальных ценностей, пени, неустойки, убыль материалов при хранении.

Номинальный фонд времени единицы оборудования – число рабочих смен за период, умноженное на продолжительность рабочей смены в часах.

Норма рентабельности инвестиций – коэффициент дисконтирования, при котором величина чистого приведенного эффекта равна нулю. Он показывает максимально допустимый уровень расходов при общей сумме дисконтированных чистых денежных поступлений, получаемых от данных инвестиций.

Оборотные активы

- это совокупность денежных средств, авансированных

объединениям, предприятиям, организациям для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих планомерный и непрерывный процесс производства и реализации продукции.

Оборотные средства (средства в обороте) - часть средств производства, целиком потребляемая в течение одного производственного цикла. К ним обычно относятся материалы, сырье, топливо, энергия, полуфабрикаты.

Общепроизводственные расходы - часть расходов по управлению и обслуживанию производства, которые связаны с обслуживанием отдельных производств.

Общехозяйственные расходы - часть расходов по управлению и обслуживанию производства, связанных с обслуживанием всего производства в целом.

Оптовая цена предприятия - цена, по которой предприятия реализуют свою продукцию друг другу; включает себестоимость продукции, налог на добавленную стоимости и, прибыль предприятия.

Основное производство - производство по изготовлению той продукции, для получения которой предприятие было создано.

Основные средства - средства труда производственного и непроизводственного назначения. Их характерной особенностью является участие в процессе производства длительное время при сохранении основных свойств и первоначальной формы, при этом постепенное изнашивание и их стоимость переносятся на изготавливаемую продукцию.

Пассив - часть бухгалтерского баланса, в которой показываются источники образования средств предприятия.

Платежеспособность

- способность предприятия погасить долгосрочную

задолженность при наступлении срока. Измеряется с помощью коэффициента

платежеспособности, показывающего долю собственного капитала в общей стоимости активов (собственный капитал, отнесенный к общей сумме капитала).

Полная себестоимость - совокупность всех затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

Полуфабрикат - результат обработки сырья (материалов) в определенном цехе (производстве) с дальнейшей обработкой в других цехах (производствах)

Прибыль - одна из форм чистого дохода, представляющая собой разность между ценой, по которой реализуется продукция и полной себестоимостью ее изготовления.

Предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Производительность труда – результативность или способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции

Прямые факторы – факторы, оказывающие непосредственное влияние на результативный показатель. Такие факторы называются также факторами первого уровня.

Рентабельность - относительная характеристика прибыли. Наиболее экономически значимыми в статистике выступают показатели рентабельности ресурсов, затрат и продаж, что отвечает логике процесса экономической деятельности. Все они выражаются в процентах, причем каждый процент эквивалентен копейке.

Рейтинговая оценка – методика комплексной сравнительной оценки финансового состояния и деловой активности предприятий.

Себестоимость - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции (работ, услуг) (СС) - показатель, характеризующий совокупные затраты предприятий и организаций в денежной форме, связанные с ее производством и реализацией.

затрат на 1 руб. продукции (работ, услуг) как универсальный показатель СС и один из возможных показателей рентабельности.

Синтез – метод научного исследования какого-либо явления, состоящий в познании его как единого целого, в единстве и взаимной связи его частей; синтез связан в процессе научного познания с анализом.

Система «директ-костинг» – система управленческого учета, обобщающая прямые затраты по видам готовых изделий; косвенные затраты погашаются финансовыми результатами отчетного года. Система учета «директ-костинг» создает основу для исследования зависимости между объемом производства, затратами (себестоимостью), маржинальным доходом и прибылью.

Система «стандарт-кост» – система управленческого учета, направленная на регулирование прямых издержек производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов. При возникновении отклонений стандартные нормы не изменяются, они остаются относительно постоянными на весь установленный период. Отклонения, возникающие в каждом отчетном периоде, в течение года накапливаются и полностью списываются на прибыли и убытки.

Смета затрат – общий свод плановых затрат предприятия в денежном выражении на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг.

Собственный оборотный капитал – часть оборотного капитала, образованного за счет собственных средств предприятия.

Собственный капитал - это капитал, вложенный владельцами фирмы.

Статья калькуляции - определенный вид затрат, образующих себестоимость.

Перечень калькуляционных статей устанавливается инструкциями для каждой отрасли народного хозяйства в зависимости от особенностей производственного процесса.

Стохастический АХД – методика исследования влияния факторов, связь которых с результативными показателями носит неполный и вероятностный характер.

Темп роста - отношение величины показателя на данное время к его величине за непосредственно предшествующее такое же время или к его величине за какое-либо другое аналогичное время, принятой за базу сравнения.

Темп прироста - отношение разности двух, уровней ряда динамики к уровню, достигнутому в определенный период или к определенному моменту времени, принятому за базу сравнения.

Трудоемкость – затраты живого труда на производство единицы продукции или единицы работ.

Учетная политика предприятия

- совокупность выбранных предприятием способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

Учредительная прибыль - доход, получаемый учредителями акционерного общества в виде разницы между суммой, полученной от реализации акций, и

действительным капиталом, вложенным в общество.

Факторный анализ – методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Фондовооруженность – показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий основными производственными фондами (средствами). Определяется как отношение стоимости основных средств предприятия в сопоставимых ценах к средней годовой численности работников.

Фондоотдача – показатель для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств предприятия, выражающий отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Чистый приведенный эффект – разница между дисконтированной стоимостью денежных поступлений и суммой вложенных инвестиций.

Экономический анализ - научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на разделении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей.

Эластичность - мера реагирования одной переменной величины на изменение другой; число, которое показывает процентное изменение одной переменной в результате однопроцентного изменения другой переменной.

Элиминирование – исключение из рассмотрения (расчета, анализа) признаков (переменных факторов), не связанных с изучаемым явлением (процессом).

Эффект операционного рычага – потенциальная возможность влиять на прибыль предприятия путем изменения структуры себестоимости продукции и объема ее выпуска.

Показывает степень чувствительности валовой прибыли к изменению объема производства