



---

---

ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

---

---

64(07)  
Л88

М.В. Лысенко

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Методические указания по  
самостоятельной работе студентов

---

Челябинск  
2014

---

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Южно-Уральский государственный университет  
Кафедра «Логистика и экономика торговли»

64(07)  
Л 88

М.В. Лысенко

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Методические указания по самостоятельной работе студентов

Под редакцией М.В. Лысенко

Челябинск  
2014

*Одобрено учебно-методической комиссией кафедры*

*Рецензенты:  
А.Б. Левина*

**Лысенко, М.В.**

Л 88 Анализ и диагностика хозяйственной деятельности торговых предприятий: методические указания по самостоятельной работе студентов / М.В. Лысенко. - Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. - 49 с.

В программе представлены цель и задачи дисциплины, её место в структуре ООП, компетенции, требуемые к освоению дисциплины, тематический план изучения дисциплины, содержание тем дисциплины, учебно-методическое обеспечение.

## Оглавление

Введение.....	.....
1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины .....	.....
2. Место дисциплины в структуре ОП ВО .....	.....
3. Объём и виды учебной работы .....	.....
4. Содержание дисциплины .....	.....
4.1. Лекции.....	.....
4.2. Практические занятия, семинары.....	.....
4.3. Самостоятельная работа студента.....	.....
5. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе .....	.....
6. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины .....	.....
6.1. Паспорт фонда оценочных средств добавить тестовые задания согласно требованиям к ФОС (Приложение А).....	.....
6.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания	<b>Ошибка! Закладка не найдена.</b>
6.3. Типовые контрольные задания .....	.....
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....	.....
Заключение .....	.....
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	.....

## **Введение**

### **Актуальность**

В современных условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Актуальность данной дисциплины подтверждается тем, что реальные условия функционирования торгового предприятия обуславливают необходимость проведения объективного и всестороннего анализа и диагностики хозяйственных операций, который позволяет определить особенности его торговой деятельности, недостатки в работе и причины их возникновения, также на основе полученных результатов выработать конкретные рекомендации по оптимизации торговой деятельности.

### **Цели и задачи дисциплины**

Целью изучения дисциплины - формирование необходимого уровня знаний, умений и практических навыков проведения анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Задачи: - изучение научных основ теории и методологии, современных приемов и методов анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия; - практическое освоение применяемых на практике современных аналитических моделей и систем показателей для решения аналитических задач экономического содержания и обоснования краткосрочных и стратегических решений в области диагностики и управления бизнесом.

### **Краткое содержание дисциплины**

Тема 1. Понятие, структура и содержание анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Понятие анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Финансовый и управленческий анализ в структуре анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Субъекты финансового и управленческого анализа. Информационная база финансового и управленческого анализа. Виды управленческого анализа с точки зрения программы анализа (комплексный и тематический анализ). Этапы анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Структура и содержание анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Задачи и основные синтетические показатели анализа разделов (блоков) анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Принципы организации анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Регламентация анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Унификация (стандартизация) анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Организационные этапы анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия.

Организационные формы анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Распределение функций анализа между подразделениями организации (предприятия). Планирование аналитической работы. Документальное оформление результатов экономического анализа. Источники информации для экономического анализа. Нормативно-плановые источники информации. Учетные источники информации. Внеучетные источники информации. Классификации информации для анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Тема 2. Анализ объема выпуска и продаж продукции. Анализ объема выпуска и продаж продукции в системе анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия и планирования финансово-хозяйственной деятельности. Взаимосвязь объема производства и объема продаж на разных стадиях освоения рынка (ненасыщенный и насыщенный рынок). Основные задачи анализа объема выпуска и продаж продукции. Виды измерителей объемов выпуска и продаж. Анализ динамики выпуска и продаж продукции. Сопоставимость цен при анализе динамики. Среднегодовой темп роста выпуска и продаж продукции. Анализ номенклатуры, ассортимента и структуры выпуска продукции. Оценка выполнения плана по ассортименту: способы наименьшего процента, ассортиментных позиций, среднего процента. Анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска и продаж продукции. Анализ качества продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции. Методы оценки выполнения плана по качеству продукции. Основные причины снижения качества продукции. Анализ ритмичности выпуска продукции. Следствия аритмичности производства. Прямые и косвенные показатели ритмичности. Тема 3. Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции. Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции в системе анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия и планирования финансово-хозяйственной деятельности. Основные задачи анализа себестоимости выпуска и продаж продукции. Элементы и статьи затрат. Прямые и косвенные затраты. Переменные и постоянные затраты. Модели себестоимости продукции при выделении переменных и постоянных затрат (однопродуктовая и многопродуктовая модели). Методы определения сумм переменных и постоянных затрат: минимаксный, графический, статистический, селективный. Анализ общей величины себестоимости выпуска (продаж) продукции. Основные факторы общей величины себестоимости. Модель себестоимости продукции, отражающая структуру выпуска (продаж) (многопродуктовая модель с однородной продукцией). Факторный анализ общей величины себестоимости. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ издержкостности продукции. Факторы издержкостности. Модель издержкостности продукции, отражающая структуру выпуска (продаж) (многопродуктовая модель с однородной продукцией). Факторный анализ издержкостности. Тема 4. Анализ состояния, динамики и использования производственных ресурсов. Основные задачи анализа состояния, динамики и использования основных средств. Анализ структуры основных средств. Анализ технического

состояния и динамики основных средств. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Общая и техническая фондовооруженность труда. Анализ эффективности использования основных средств. Показатели фондоотдачи основных средств и фондоемкости продукции. Относительная экономия основных средств. Основные задачи анализа состояния, динамики и использования материальных ресурсов. Анализ состояния, структуры и динамики складских запасов сырья и материалов. Величина запаса в днях, норма запаса в днях. Анализ обеспеченности предприятия сырьем и материалами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Показатели материалоотдачи и материалоемкости. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции. Модель прямых материальных затрат на производство однородной продукции. Основные задачи анализа состояния, динамики и использования трудовых ресурсов. Анализ состояния, структуры и динамики персонала предприятия. Анализ обеспеченности предприятия персоналом. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ показателей заработной платы. Сравнение темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы. Модели оценки влияния эффективности использования производственных ресурсов на выпуск продукции (выручку от продаж). Модели влияния эффективности использования основных средств. Модели влияния эффективности использования материальных ресурсов. Модели влияния эффективности использования трудовых ресурсов. Факторный анализ моделей влияния эффективности использования производственных ресурсов.

Тема 5. Анализ доходов и расходов организации. Анализ прибыли и рентабельности продаж. Анализ деловой активности. Структура и содержание финансового анализа. Основные задачи анализа доходов и расходов организации. Структура доходов организации. Анализ изменений доходов. Структура расходов организации. Анализ изменений расходов. Основные задачи анализа прибыли организации. Модель чистой прибыли на основе доходов и расходов организации. Факторный анализ чистой прибыли на основе изменений доходов и расходов. Модель валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Факторный анализ различных показателей прибыли. Модель взаимосвязи чистой прибыли и движения денежных средств. Рентабельность продаж. Рентабельность доходов. Модели рентабельности продаж. Основные задачи анализа деловой активности. Оборачиваемость всех активов. Средний срок оборота всех активов. Оборачиваемость оборотных активов. Средний срок оборота оборотных активов. Коэффициент закрепления оборотных активов и его факторная модель. Показатели оборачиваемости элементов оборотных активов с использованием частных (уточненных) оборотов. Показатели оборачиваемости всех обязательств и кредиторской задолженности.

Тема 6. Анализ рентабельности активов и собственного капитала организации. Основные задачи анализа рентабельности активов и собственного капитала. Показатели рентабельности активов. Показатели прибыли, используемые для

расчета рентабельности активов. Оценка динамики рентабельности активов. Рентабельность внеоборотных активов. Рентабельность оборотных активов. Связь рентабельности внеоборотных активов и рентабельности оборотных активов с рентабельностью всех активов. Рентабельность собственного капитала. Способы определения собственного капитала. Связь рентабельности собственного капитала с рентабельностью всех активов. Факторные модели рентабельности активов: 2-х-факторная мультипликативная и 3-х-факторная смешанная. Факторные модели рентабельности собственного капитала : 3-х-факторная мультипликативная и 3-х-факторная смешанная. Факторный анализ моделей рентабельности активов и собственного капитала. Тема 7. Анализ финансового состояния организации. Понятие финансового состояния организации. Информационные источники анализа финансового состояния. Основные задачи анализа финансового состояния. Общая оценка динамики активов организации. Структурно-динамический анализ финансового состояния: детализация балансовой модели. Горизонтальный, вертикальный, трендовый анализ. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов. Структура внеоборотных и оборотных активов. Структура запасов. Коэффициент автономии. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Структура собственного капитала и заемных средств. Структура кредиторской задолженности. Коэффициент накопления собственного капитала. Понятие финансовой устойчивости организации. Юридический подход к финансовой устойчивости: анализ наличия и достаточности чистых активов акционерного общества. Применение понятия «чистые активы» к обществам с ограниченной ответственностью. Расчет чистых активов. Критерий финансовой устойчивости (юридический подход). Аналитический подход к финансовой устойчивости : балансовая модель для анализа. Аналитический критерий финансовой устойчивости (критерий ликвидности). Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования. Показатели основных источников формирования запасов. Собственные оборотные средства. Долгосрочные источники формирования запасов. Общая величина основных источников формирования запасов. Показатели обеспеченности запасов основными источниками формирования. Классификация финансовых ситуаций по степени устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости: коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками. Управление финансовой устойчивостью. Анализ ликвидности организации. Коэффициенты ликвидности. Моделирование взаимосвязи коэффициентов, отражающих финансовое состояние. Исследование модели взаимосвязи финансовых коэффициентов: использование модели для сравнительного анализа уровней и динамики финансовых коэффициентов. Определение фазы бифуркации финансового состояния. Матричная модель влияния хозяйственных операций на финансовое состояние. Моделирование тенденций изменения устойчивости финансового состояния. Имитационная модель финансового состояния. Модели достижимого роста для

стратегического анализа. Тема 8. Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли. Понятие и значение маржинального анализа. Модель маржинального дохода (маржи покрытия). Маржинальные факторные модели прибыли (однопродуктовая и многопродуктовая модель). Маржинальные модели рентабельности затрат (отдельного вида продукции и в целом по предприятию). Маржинальная модель рентабельности продаж (отдельного вида продукции и в целом по предприятию). Определение безубыточного объема продаж. Расчет безубыточного объема продаж в стоимостном и натуральном выражении. Доля безубыточного объема продаж в фактическом объеме. Объем продаж для получения требуемой суммы прибыли в стоимостном и натуральном выражении. Определение зоны безопасности предприятия по стоимостным и натуральным показателям. Факторы изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности. Критическая (максимальная) сумма постоянных затрат. Срок окупаемости постоянных затрат. Критический (максимальный) уровень переменных затрат. Критический (минимальный) уровень цены на продукцию. Механизм операционного рычага и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.

## 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: знать осмысление результатов исследований, правильно использовать с отдельными недочетами экономическую и финансовую терминологию, обеспечить удовлетворительную последовательность изложения вопроса
	Уметь: грамотно осуществлять осмысление результатов исследований, правильно использовать финансово-экономический понятийный аппарат, научно-обоснованно излагать и аргументировать свои мысли по вопросам
	Владеть: в целом при отдельных недостатках навыками логико-методологического анализа финансовых и экономических процессов и научного обобщения полученных результатов

## 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Б.1.24 Экономика предприятия (организации)	Не предусмотрены

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Б.1.24 Экономика предприятия (организации)	<p>Знать: • законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность предприятия; • отечественный и зарубежный опыт в области экономики предприятия; • прикладные знания в области развития форм и методов экономического управления предприятием в современных условиях хозяйствования. Уметь: • самостоятельно и творчески использовать теоретические знания в процессе последующего обучения в соответствии с учебными планами подготовки специалистов; комплексно анализировать результаты хозяйственной деятельности организаций; • находить решения проблем, определять порядок решения; • проводить расчеты технико-экономических показателей предприятия. Навыки: • специальной экономической терминологией и лексикой данной дисциплины; • навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по теории экономики предприятий и практикой ее развития; • методикой разработки и экономического обоснования инвестиционного объекта методами расчета экономической эффективности; • умением использования различных технологических схем, методикой расчета экономической эффективности внедрения новой техники</p>

#### 4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		10
Общая трудоёмкость дисциплины	144	144
<i>Аудиторные занятия</i>	20	20
Лекции (Л)	6	6
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	14	14
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	124	124
Домашнее задание по теме "Анализ объема выпуска и продаж продукции"	15	15
Домашнее задание по теме "Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции"	15	15
Домашнее задание по теме "Анализ доходов и расходов организации. Анализ прибыли и рентабельности продаж. Анализ деловой активности"	17	17
Домашнее задание по теме "Анализ рентабельности активов и"	17	17

собственного капитала организации"		
Домашнее задание по теме "Анализ финансового состояния организации"	23	23
Домашнее задание по теме "Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли"	17	17
Подготовка к экзамену	20	20
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	экзамен

### 5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Анализ объема выпуска и продаж продукции	3	1	2	0
2	Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции	3	1	2	0
3	Анализ доходов и расходов организации. Анализ прибыли и рентабельности продаж. Анализ деловой активности	5	1	4	0
4	Анализ рентабельности активов и собственного капитала организации	3	1	2	0
5	Анализ финансового состояния организации	3	1	2	0
6	Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли	3	1	2	0

#### 5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Анализ объема выпуска и продаж продукции	1
2	2	Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции	1
3	3	Анализ доходов и расходов организации. Анализ прибыли и рентабельности продаж. Анализ деловой активности	1
4	4	Анализ рентабельности активов и собственного капитала организации	1
5	5	Анализ финансового состояния организации	1
6	6	Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли	1

#### 5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Анализ объема выпуска и продаж продукции	2
2	2	Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции	2
3	3	Анализ доходов и расходов организации. Анализ прибыли и рентабельности продаж. Анализ деловой активности	4
4	4	Анализ рентабельности активов и собственного капитала организации	2
5	5	Анализ финансового состояния организации	2
6	6	Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли	2

#### 5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

#### 5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
Домашнее задание по теме	Колесникова, Т.Г. Экономический анализ	17

"Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли"	торговых предприятий: учебное пособие. [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.Г. Колесникова, И.Ю. Ларионова. — Электрон. дан. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2013. — 84 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/74795">http://e.lanbook.com/book/74795</a> — Загл. с экрана.	
Домашнее задание по теме "Анализ финансового состояния организации"	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01834-9. — Режим доступа : <a href="http://www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794">www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794</a> .	23
Подготовка к экзамену	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01834-9. — Режим доступа : <a href="http://www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794">www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794</a> .	20
Домашнее задание по теме "Анализ объема выпуска и продаж продукции"	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01834-9. — Режим доступа : <a href="http://www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794">www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794</a> .	15
Домашнее задание по теме "Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции"	Колесникова, Т.Г. Экономический анализ торговых предприятий: учебное пособие. [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.Г. Колесникова, И.Ю. Ларионова. — Электрон. дан. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2013. — 84 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/74795">http://e.lanbook.com/book/74795</a> — Загл. с экрана.	15
Домашнее задание по теме "Анализ доходов и расходов организации. Анализ прибыли и рентабельности продаж. Анализ деловой активности"	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN	17

	978-5-534-01834-9. — Режим доступа : <a href="http://www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794">www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794</a> .	
Домашнее задание по теме "Анализ рентабельности активов и собственного капитала организации"	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01834-9. — Режим доступа : <a href="http://www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794">www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCEE8312794</a> .	17

## **6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе**

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
Дискуссия	Практические занятия и семинары	форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем	1
Круглый стол	Практические занятия и семинары	наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов в профессиональной сфере. Такая форма позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе диалога	1
Презентация	Практические занятия и семинары	способ наглядного представления информации	1
Решение задач	Практические занятия и семинары	процесс выполнения действий или мыслительных операций, направленный на достижение цели, заданной в рамках проблемной ситуации — задачи	1

## **Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе**

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: нет

## **7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

### **7.1. Паспорт фонда оценочных средств**

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Все разделы	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия	экзамен (промежуточная аттестация)	вопросы к экзамену

	управленческих решений		
Все разделы	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Обсуждение домашнего задания в группах (текущий контроль)	Вопросы по разделам дисциплины

## 7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
экзамен (промежуточная аттестация)	Экзамен проводится в виде ответа на билет, в котором два вопроса. В аудитории, где проводится экзамен, должно одновременно присутствовать не более 5 студентов. Каждому студенту предлагается самостоятельно вытянуть билет. На подготовку дается 15 минут. При неправильном ответе студенту могут быть заданы уточняющие вопросы по заданной теме.	Отлично: Выставляется студент, который ответил на все вопросы по заданным темам, том числе и на дополнительные, показывающие расширенные и глубокие знания. Хорошо: Выставляется студенту, который ориентируется в заданных темах частично отвечает на вопросы, поставленные для проверки расширенных и глубоких знаний. Удовлетворительно: Выставляется студенту, который слабо ориентируется в заданных темах, но, при этом, отвечает на наводящие вопросы. Неудовлетворительно: Выставляется студенту, который не ориентируется в заданных темах и не отвечает на поставленные наводящие вопросы
Обсуждение домашнего задания в группах (текущий контроль)	Проверка выполнения домашнего задания осуществляется путем обсуждения вопросов по конкретным темам в группах	Зачтено: Проверка выполнения домашнего задания осуществляется путем обсуждения вопросов по конкретным темам в группах Не зачтено: студент затрудняется дать ответы хотя бы на один из поставленных вопросов

## 7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
экзамен (промежуточная аттестация)	Классификации информации для анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия. Анализ объема выпуска и продаж продукции в системе анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия и планирования финансово-хозяйственной деятельности. Взаимосвязь объема производства и объема продаж на разных стадиях освоения рынка (ненасыщенный и насыщенный рынок). Анализ динамики выпуска и продаж продукции. Среднегодовой темп роста выпуска и продаж продукции.

	<p>Анализ номенклатуры, ассортимента и структуры выпуска продукции.</p> <p>Оценка выполнения плана по ассортименту: способы наименьшего процента, ассортиментных позиций, среднего процента.</p> <p>Анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска и продаж продукции.</p> <p>Основные причины снижения качества продукции.</p> <p>Анализ ритмичности выпуска продукции.</p> <p>Прямые и косвенные показатели ритмичности.</p> <p>Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции в системе анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия и планирования финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Основные задачи анализа себестоимости выпуска и продаж продукции.</p> <p>Элементы и статьи затрат.</p> <p>Прямые и косвенные затраты.</p> <p>Переменные и постоянные затраты.</p> <p>Модели себестоимости продукции при выделении переменных и постоянных затрат (однопродуктовая и многопродуктовая модели).</p> <p>Методы определения сумм переменных и постоянных затрат: минимаксный, графический, статистический, селективный.</p> <p>Анализ общей величины себестоимости выпуска (продаж) продукции.</p> <p>Основные факторы общей величины себестоимости.</p> <p>Модель себестоимости продукции, отражающая структуру выпуска (продаж) (многопродуктовая модель с однородной продукцией).</p> <p>Факторный анализ общей величины себестоимости.</p> <p>Анализ себестоимости отдельных видов продукции.</p> <p>Анализ издержкостности продукции.</p> <p>Факторы издержкостности.</p> <p>Модель издержкостности продукции, отражающая структуру выпуска (продаж) (многопродуктовая модель с однородной продукцией).</p> <p>Факторный анализ издержкостности.</p> <p>Анализ технического состояния и динамики основных средств.</p> <p>Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.</p> <p>Общая и техническая фондовооруженность труда.</p> <p>Анализ эффективности использования основных средств.</p> <p>Показатели фондоотдачи основных средств и фондоемкости продукции.</p> <p>Анализ состояния, структуры и динамики складских запасов сырья и материалов.</p> <p>Анализ обеспеченности предприятия сырьем и материалами.</p>
--	---

	<p>Анализ эффективности использования материальных ресурсов.</p> <p>Показатели материалоотдачи и материалоемкости.</p> <p>Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.</p> <p>Модель прямых материальных затрат на производство однородной продукции.</p> <p>Анализ состояния, структуры и динамики персонала предприятия.</p> <p>Анализ обеспеченности предприятия персоналом.</p> <p>Анализ использования фонда рабочего времени.</p> <p>Анализ производительности труда.</p> <p>Анализ показателей заработной платы.</p> <p>Сравнение темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы.</p> <p>Модели оценки влияния эффективности использования производственных ресурсов на выпуск продукции (выручку от продаж).</p> <p>Модели влияния эффективности использования основных средств.</p> <p>Модели влияния эффективности использования материальных ресурсов.</p> <p>Модели влияния эффективности использования трудовых ресурсов.</p> <p>Факторный анализ моделей влияния эффективности использования производственных ресурсов.</p> <p>Анализ прибыли и рентабельности продаж.</p> <p>Анализ деловой активности.</p> <p>Анализ изменений доходов.</p> <p>Анализ изменений расходов.</p> <p>Основные задачи анализа прибыли организации.</p> <p>Модель чистой прибыли на основе доходов и расходов организации.</p> <p>Факторный анализ чистой прибыли на основе изменений доходов и расходов.</p> <p>Модель валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли.</p> <p>Факторный анализ различных показателей прибыли.</p> <p>Модель взаимосвязи чистой прибыли и движения денежных средств.</p> <p>Модели рентабельности продаж.</p> <p>Показатели оборачиваемости элементов оборотных активов с использованием частных (уточненных) оборотов.</p> <p>Показатели оборачиваемости всех обязательств и кредиторской задолженности.</p> <p>Показатели прибыли, используемые для расчета рентабельности активов.</p> <p>Факторные модели рентабельности активов: 2-х-факторная мультипликативная и 3-х-факторная смешанная.</p> <p>Факторные модели рентабельности собственного капитала : 3-х-факторная мультипликативная и 3-х-факторная смешанная.</p>
--	--

	<p>Факторный анализ моделей рентабельности активов и собственного капитала.</p> <p>Структурно-динамический анализ финансового состояния: детализация балансовой модели.</p> <p>Критерий финансовой устойчивости (юридический подход).</p> <p>Аналитический подход к финансовой устойчивости : балансовая модель для анализа.</p> <p>Аналитический критерий финансовой устойчивости (критерий ликвидности).</p> <p>Показатели обеспеченности запасов основными источниками формирования.</p> <p>Классификация финансовых ситуаций по степени устойчивости.</p> <p>Относительные показатели финансовой устойчивости: коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками. Управление финансовой устойчивостью.</p> <p>Анализ ликвидности организации.</p> <p>Коэффициенты ликвидности.</p> <p>Определение фазы бифуркации финансового состояния.</p> <p>Матричная модель влияния хозяйственных операций на финансовое состояние.</p> <p>Моделирование тенденций изменения устойчивости финансового состояния.</p> <p>Имитационная модель финансового состояния.</p> <p>Модели достижимого роста для стратегического анализа.</p> <p>Понятие и значение маржинального анализа.</p> <p>Модель маржинального дохода (маржи покрытия).</p> <p>Маржинальные факторные модели прибыли (однопродуктовая и многопродуктовая модель).</p> <p>Маржинальные модели рентабельности затрат (отдельного вида продукции и в целом по предприятию).</p> <p>Маржинальная модель рентабельности продаж (отдельного вида продукции и в целом по предприятию).</p> <p>Определение зоны безопасности предприятия по стоимостным и натуральным показателям.</p> <p>Факторы изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности.</p> <p>Критическая (максимальная) сумма постоянных затрат.</p> <p>Срок окупаемости постоянных затрат.</p> <p>Критический (максимальный) уровень переменных затрат.</p> <p>Критический (минимальный) уровень цены на продукцию.</p> <p>Механизм операционного рычага и особенности его влияния на показатели эффективности деятельности.</p>
<p>Обсуждение домашнего задания в группах (текущий контроль)</p>	<p>Понятие, структура и содержание анализа хозяйственной деятельности торгового предприятия</p> <p>Анализ объема выпуска и продаж продукции</p>

	<p>Анализ себестоимости выпуска и продаж продукции</p> <p>Анализ состояния, динамики и использования производственных ресурсов</p> <p>Анализ доходов и расходов организации</p> <p>Анализ рентабельности активов и собственного капитала организации</p> <p>Анализ финансового состояния организации</p> <p>Маржинальный анализ затрат, объема продаж и прибыли.</p> <p>Понятие и значение маржинального анализа</p>
--	--

## **8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **Печатная учебно-методическая документация**

#### *а) основная литература:*

1. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] учеб. пособие по специальности 080502 "Экономика и упр. на предприятиях торговли и обществ. питания" : практикум О. В. Губина. - М.: Форум : ИНФРА-М, 2008. - 175, [1] с. 21 см.
2. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия Учеб. пособие Т. Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 212,[1] с. ил.
3. Лясковская, Е. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] учебник Е. А. Лясковская ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика, упр. и инвестиции ; ЮУрГУ. - Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2011. - 216, [1] с. ил. электрон. версия
4. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] учебник по направлению 080100 "Экономика" А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 365, [1] с. ил. 22 см.
5. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] учебник для вузов по направлению 080100 - Экономика А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 365, [1] с. ил.

#### *б) дополнительная литература:*

1. Абрютина, М. С. Финансовый анализ коммерческой деятельности Учеб. пособие М. С. Абрютина. - М.: Финпресс, 2002. - 173 с. табл.
2. Каледин, С. В. Анализ коммерческой деятельности Текст учеб. пособие по специальности 100700 "Торг. дело" С. В. Каледин, А. С. Черевко, Г. М. Грейз ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика торговли ; ЮУрГУ. - Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2013. - 54, [1] с. ил.

#### *в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:*

1. Управленческий учет
2. Управленческий учет и финансы

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Лысенко М.В. Методические указания по самостоятельной работе студента по дисциплине "Анализ и диагностика хозяйственной деятельности торговых предприятий". - Челябинск, 2014. - 46 с. (Учебно-методические материалы кафедры)

*из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:*

2. Лысенко М.В. Методические указания по самостоятельной работе студента по дисциплине "Анализ и диагностика хозяйственной деятельности торговых предприятий". - Челябинск, 2014. - 46 с. (Учебно-методические материалы кафедры)

### Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование разработки	Наименование ресурса в электронной форме	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
1	Дополнительная литература	Свердлина, Е.Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Ч. 1: конспект лекций в слайдах. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2010	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
2	Дополнительная литература	Свердлина, Е.Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций. Часть 2. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2011	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
3	Основная литература	Колесникова, Т.Г. Экономический анализ торговых предприятий: учебное пособие. [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.Г. Колесникова, И.Ю. Ларионова. — Электрон. дан. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2013. — 84 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/74795">http://e.lanbook.com/book/74795</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
4	Дополнительная литература	Усик, Н.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — СПб. : НИУ ИТМО, 2009. — 110 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/43857">http://e.lanbook.com/book/43857</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
5	Основная литература	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 2-е изд.,	Электронная библиотека Юрайт	Интернет / Авторизованный

	<p>перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 363 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01834-9. — Режим доступа : <a href="http://www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCFE8312794">www.biblio-online.ru/book/49C9B28C-FC94-4D8E-ABD6-6BCFE8312794</a>.</p>		
--	--	--	--

### **Заключение**

В программе представлены цель и задачи дисциплины, её место в структуре ООП, компетенции, требуемые к освоению дисциплины, тематический план изучения дисциплины, содержание тем дисциплины, учебно-методическое обеспечение.

Дисциплина «Анализ и диагностика хозяйственной деятельности торговых предприятий», отражающих специфику бакалаврской программы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика.

Учтены компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины в структуре ОП ВО с учетом объема и вида учебной работы, содержанием дисциплины (лекции, практические занятия, семинары, самостоятельная работа). Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе, которые определяют технологию изложения учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины. Для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины использованы фонды оценочных средств (ФОС). Также учтены виды контроля, процедуры проведения и критерии оценивания для вариантов типовых контрольных задания с обеспечением дисциплины, как информационным, так и учебно-методическим.

