

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Документ подписан в системе «Электронный документооборот»
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.05.2024 11:51:59
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Экономический анализ деятельности предприятий сервиса**

Направление 43.04.01 Сервис
магистерская программа 43.04.01.01 "Управление в сфере гостеприимства и туризма"

Для набора 2023 года

Квалификация
Магистр

КАФЕДРА Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
	14			
Неделя	14			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Практические	24	24	24	24
Итого ауд.	24	24	24	24
Контактная работа	24	24	24	24
Сам. работа	12	12	12	12
Итого	36	36	36	36

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Бахтеев А.В.

Зав. кафедрой: Усенко Л.Н.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Мишурова И.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- | | |
|-----|--|
| 1.1 | Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся аналитического мышления и выработка компетенций посредством усвоения методологических основ и методики экономического анализа и приобретения практических навыков анализа хозяйственной деятельности. |
|-----|--|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4:Способность предлагать модели, апробировать способы и инструменты для анализа деятельности, прогнозирования и моделирования схем развития гостиничных комплексов, туристических фирм и предприятий питания

ПК-5:Способность анализировать, верифицировать, оценивать полноту информации в ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию и работать в условиях неопределенности о функционировании и развитии гостиничных комплексов, туристических фирм и предприятий питания

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
структуру системы внутреннего контроля сервисных организаций (соотнесено с идентификатором ПК-4.1) принципы и приемы, методы сопоставительного анализа интегральных показателей деятельности российских и зарубежных сервисных организаций; основные методы теории познания(соотнесено с идентификатором ПК-5.1)
Уметь:
обобщать, анализировать и критически оценивать результаты анализа деятельности организаций сервиса (соотнесено с идентификатором ПК-4.2) провести дезагрегацию и синтез количественной и качественной информации относительно результатов деятельности сервисных организаций; обобщить и систематизировать материалы, полученные в процессе анализа (соотнесено с идентификатором ПК-5.2)
Владеть:
способами представления результатов экономического анализа, приемами интерпретации систематизированных учетно- отчетных данных организаций сервиса (соотнесено с идентификатором ПК-4.3) методами сбора, обработки и представления данных для анализа; современными методиками расчета и интерпретации методологической, методической и практической аналитической информации, характеризующих - экономические процессы и явления на микро - и макроуровне (соотнесено с идентификатором ПК-5.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Особенности экономического анализа предприятий в сфере сервиса Анализ использования факторов и ресурсов и результатов хозяйственной деятельности предприятия сервиса				
1.1	Тема 1.1. «Экономический анализ в системе управления предприятием сервиса». Роль экономического анализа в управлении. Предприятия сферы услуг как объекты экономического анализа Методический инструментарий экономического анализа. Информационное обеспечение и организация экономического анализа на предприятии. /Пр/	2	4	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.2	Тема 1.2. «Анализ и управление объемом продаж». Значение и задачи анализа реализации продукции, работ, услуг. Предприятий сервиса. Информационная база анализа. Система показателей реализации продукции, товаров, работ, услуг. Анализ ритмичности работы предприятия. /Пр/	2	4	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.3	Тема 1.3. «Анализ обеспеченности предприятия сервиса материальными ресурсами и эффективности их использования». Значение, задачи и источники информации анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. /Пр/	2	4	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

1.4	Тема 1.3. «Анализ обеспеченности предприятия сервиса материальными ресурсами и эффективности их использования». Подготовка к практическому занятию /Ср/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.5	Тема 1.4. «Анализ состояния и использования внеоборотных активов предприятий сервиса с использованием LibreOffice». Цель, задачи и информационная база анализа. Анализ динамики, состава и структуры основных фондов. Анализ технического состояния и использования основных фондов. Оценка динамики и факторный анализ фондоотдачи. /Пр/	2	4	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.6	Тема 1.4. «Анализ состояния и использования внеоборотных активов предприятий сервиса с использованием LibreOffice». /Ср/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.7	Тема 1.5. «Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования». Задачи анализа и источники информации. Анализ численности персонала, динамики его состава и структуры. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ системы показателей производительности труда. Анализ влияния факторов, связанных с трудом, на объем продукции. /Пр/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.8	Тема 1.5. «Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования». Подготовка к практическому занятию /Ср/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.9	Тема 1.6. «Анализ и управление затратами и себестоимостью услуг». Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции (работ, услуг). Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расхода. /Пр/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
1.10	Тема 1.6. «Анализ и управление затратами и себестоимостью услуг». Подготовка к практическому занятию /Ср/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
	Раздел 2. Анализ финансовой деятельности предприятий сервиса				
2.1	Тема 2.1. «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия сервиса». Оценка динамики, состава и структуры прибыли. Анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж. Анализ рентабельности: система показателей, методика исчисления, порядок анализа. Оценка упущенных возможностей роста прибыли и рентабельности. /Пр/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.2	Тема 2.1. «Анализ финансовых результатов деятельности предприятия сервиса». Подготовка к практическому занятию /Ср/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.3	Тема 2.2. «Анализ финансового состояния предприятия сервиса». Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Оценка общей стоимости состава и структуры активов и пассивов предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Показатели оборачиваемости и порядок их анализа. /Пр/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.4	Тема 2.2. «Анализ финансового состояния предприятия сервиса». Подготовка к практическому занятию /Ср/	2	2	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4
2.5	/Зачёт/	2	0	ПК-4 ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Гребнев Г. Д.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие	Оренбург: ОГУ, 2017	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Прыкина, Л. В.	Экономический анализ предприятия: учебник для вузов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/71076.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Любушин Н. П.	Экономический анализ: теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2012	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96629 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Галай А. Г., Чашина Т. П.	Экономический анализ хозяйственной деятельности: курс лекций	Москва: Альтаир МГАВТ, 2014	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=430342 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Косолапова М. В., Свободин В. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник	Москва: Дашков и Ко, 2016	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Беллендир, М. В., Платошечкина, С. Ю.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	https://www.iprbookshop.ru/87120.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс. - <http://www.e-disclosure.ru>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-4:Способность предлагать модели, апробировать способы и инструменты для анализа деятельности, прогнозирования и моделирования схем развития гостиничных комплексов, туристических фирм и предприятий питания			
Знание: структуру системы внутреннего контроля сервисных организаций	- соответствие ответа требованиям курса; - использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию	ВЗ – вопрос к зачету (1-28), О – опрос (1-28), СР – самостоятельная работа (1-22)
Умение: обобщать, анализировать и критически оценивать результаты анализа деятельности организаций сервиса	Выполнение расчетных заданий с использованием количественной информации о деятельности организаций сервиса	Соответствие проведенных расчётов и использованной учетной и внеучетной информации о деятельности предприятий сервиса, цели анализа	СЗ – ситуационные задачи (1-6)
Навыки: способами представления результатов экономического анализа, приемами интерпретации систематизированных учётно-отчетных данных организаций сервиса	Проведение сопоставления значений показателей деятельности предприятия сервис с их нормативными значениями	Соответствие содержания сделанных выводов имущественному положению, финансовому состоянию и результатам деятельности предприятия сервиса	СЗ – ситуационные задачи (1-6)
ПК-5:Способность анализировать, верифицировать, оценивать полноту информации в ходе профессиональной деятельности, при необходимости восполнять и синтезировать недостающую информацию и работать в условиях неопределенности о функционировании и развитии гостиничных комплексов, туристических фирм и предприятий питания			

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<p><i>Знание:</i> принципы и приемы, методы сопоставительного анализа интегральных показателей деятельности российских и зарубежных сервисных организаций; основные методы теории познания</p>	<p><i>Изучить и изложить на опросе принципы, порядок организации мониторинга потребительского спроса и прогнозирования деятельности</i></p>	<p><i>Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию</i></p>	<p><i>ВЗ – вопрос к зачету (1-28), О – опрос (1-28), СР – самостоятельная работа (1-22)</i></p>
<p><i>Умение:</i> провести деагрегацию и синтез количественной и качественной информации относительно результатов деятельности сервисных организаций; обобщить и систематизировать материалы, полученные в процессе анализа</p>	<p><i>Заполнение аналитических таблиц исходными данными для проведения расчетов</i></p>	<p><i>Соответствие внесенных в аналитические таблицы исходных данных содержанию отчетной информации о деятельности предприятия</i></p>	<p><i>СЗ – ситуационные задачи (1-6)</i></p>
<p><i>Навыки:</i> методами сбора, обработки и представления данных для анализа; современными методиками расчета и интерпретации методологической, методической и практической аналитической информации, характеризующих - экономические процессы и явления на микро - и макроуровне</p>	<p><i>Подготовка выводов к выполненным расчетным заданиям</i></p>	<p><i>Соответствие содержания сделанных выводов имущественному положению, финансовому состоянию и результатам деятельности предприятия, адекватность разработанных рекомендаций</i></p>	<p><i>СЗ – ситуационные задачи (1-6)</i></p>

В – вопрос к зачету, СР – самостоятельная работа, РЗ – расчетное задание, О – опрос.

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

Промежуточная аттестация осуществляется по следующей шкале:

- 50-100 баллов (зачет) – изложенный материал и решения расчетных заданий фактически верны, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике
- 0-49 баллов (незачет) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

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

Вопросы к зачету

1. Характеристика уровня и динамики показателей продаж предприятия сервиса.
2. Оценка выполнения договорных обязательств предприятия сервиса.
3. Анализ выполнения плана по структуре и ассортименту оказываемых услуг.
4. Анализ сдвигов в структуре оказываемых услуг по трудоемкости.
5. Анализ качества оказываемых услуг предприятия сервиса и оценка их конкурентоспособности.
6. Анализ ритмичности работы предприятия сервиса.
7. Анализ материально-технического обеспечения предприятия сервиса.
8. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов предприятия сервиса.
9. Анализ эффективности использования материалов предприятия сервиса.
10. Задачи и источники информации для анализа использования внеоборотных активов предприятия сервиса.
11. Анализ динамики объема и структуры внеоборотных активов предприятия сервиса.
12. Анализ технического состояния внеоборотных активов предприятия сервиса.
13. Анализ экстенсивности и интенсивности использования внеоборотных активов предприятия сервиса.
14. Анализ фондоотдачи.
15. Оценка уровня интенсификации производства (по факторам, связанным со средствами труда).
16. Задачи и источники анализа трудовых ресурсов.
17. Анализ обеспечения предприятия рабочей силой.
18. Способы анализа использования рабочего времени.
19. Анализ производительности труда.
20. Способы анализа влияния трудовых факторов на объем услуг.
21. Задачи и источники информации анализа себестоимости услуг предприятия сервиса.
22. Анализ динамики и уровня затрат на 1 рубль оказываемых услуг.
23. Анализ материальных затрат.

24. Задачи и источники анализа затрат на заработную плату.
25. Общая характеристика использования фонда заработной платы.
26. Анализ факторов, влияющих на среднегодовую заработную плату одного работника.
27. Анализ расходов на обслуживание производства и управления.
28. Анализ коммерческих расходов.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100.

Зачетный билет содержит 2 вопроса и 1 задание из раздела «Ситуационные задачи».

50-100 (зачет) баллов ставится, если студент владеет знаниями пройденного материала, имеет навыки решения аналитических задач и интерпретации результатов произведенных расчетов. При этом оценка 84-100 баллов ставится в случае, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой. Оценка 67-83 баллов ставится при наличии твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины. Оценка 50-66 баллов ставится при наличии твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

0-49 баллов (незачет) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

Вопросы для проведения опроса

1. Характеристика уровня и динамики показателей продаж предприятия сервиса.
2. Оценка выполнения договорных обязательств предприятия сервиса.
3. Анализ выполнения плана по структуре и ассортименту оказываемых услуг.
4. Анализ сдвигов в структуре оказываемых услуг по трудоемкости.
5. Анализ качества оказываемых услуг предприятия сервиса и оценка их конкурентоспособности.
6. Анализ ритмичности работы предприятия сервиса.
7. Анализ материально-технического обеспечения предприятия сервиса.
8. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов предприятия сервиса.
9. Анализ эффективности использования материалов предприятия сервиса.
10. Задачи и источники информации для анализа использования внеоборотных активов предприятия сервиса.
11. Анализ динамики объема и структуры внеоборотных активов предприятия сервиса.
12. Анализ технического состояния внеоборотных активов предприятия сервиса.

						type	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы – всего	9705	90,2	10040	77,5	+335	-12,7	3,5
Нематериальные активы	20	0,2	23	0,2	+3	0	15
Основные средства	7565	70,3	7519	58	-46	-12,3	-0,6
Незавершенное строительство	1910	17,8	2300	17,8	+390	0	20,4
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	36	0,3	198	1,5	+162	+1,2	450
Прочие внеоборотные активы	174	1,6	-	-	-174	-1,6	-100
2. Оборотные активы – всего	1053	9,8	2908	22,5	+1855	+12,7	176,2
Запасы	688	6,4	1992	15,4	+1304	+9	189,5
Налог на добавленную стоимость	104	1	331	2,5	+227	+1,5	218,3
Дебиторская задолженность	138	1,3	309	2,4	+171	+1,1	123,9
Краткосрочные финансовые вложения	100	0,9	137	1,1	+37	+0,2	37
Денежные средства	23	0,2	139	1,1	+116	+0,9	504,4
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	10758	100	12948	100	+2190	-	20,4

Вывод: Общая стоимость имущества предприятия, включая деньги и средства в расчетах, увеличилась за отчетный период на 2190 тыс. руб., или на 20,4 %. В составе имущества на начало отчетного периода оборотные (мобильные) средства составляли 1053 тыс. руб. За отчетный период они увеличились на 1855 тыс. руб., или на 176,2%, их удельный вес в стоимости активов увеличился на 12,7 пунктов и составил на конец года 22,5%. Существенно возросли запасы (на 1304 тыс. руб., или на 189,5%). На конец отчетного периода их удельный вес увеличился на 9 пунктов по сравнению с началом года. Сумма денежных средств и ценных бумаг увеличилась на 153 тыс. руб., или на 541,4%, их удельный вес повысился на 1,1 пункта. Дебиторская задолженность увеличилась на 171 тыс. руб. или на 123,9%, ее удельный вес повысился на 1,1 пункта.

Имобилизованные средства увеличились за отчетный период на 335 тыс. руб., или на 3,5%, но их удельный вес снизился на 12,7 пунктов главным образом за счет снижения стоимости основных средств (46 тыс. руб., или 0,6%) и прочих внеоборотных активов (174 тыс. руб.). Долгосрочные финансовые вложения увеличились на 162 тыс. руб., или на 450%, их удельный вес повысился на 1,2 пункта.

Прирост мобильных средств оказался в 5,5 раз выше прироста иммобилизованных, что определяет тенденцию к ускорению оборачиваемости всей совокупности активов предприятия и создает благоприятные условия для его финансовой деятельности.

Анализ показателей структурной динамики также выявил наличие благоприятной тенденции: более 84,7% ($1855:2190 \cdot 100\%$) всего прироста имущества было обеспечено за счет оборотных активов. Таким образом, вновь привлеченные финансовые ресурсы были вложены в основном в более ликвидные активы, что повышает финансовую стабильность предприятия.

Задание 2. Дать оценку динамики наличия, состава, структуры источников средств и ее влияния на финансовое состояние предприятия.

ИСТОЧНИКИ СРЕДСТВ	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)		Темп динамики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	по структуре	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Собственные средства (капитал и резервы) – всего	10 067	93,6	10 413	80,4	+346	-13,2	3,4
Уставный капитал	600	5,6	600	4,6	0	-1	0
Добавочный капитал	5821	54,1	5821	45	0	-9,1	0
Резервный капитал	19	0,2	19	0,2	0	0	0
Фонд социальной сферы	2867	26,6	2838	21,9	-29	-4,7	-1
Целевые финансирование и поступления	-	-	29	0,2	+29	+0,2	-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	760	7,1	-	-	-760	-7,1	-
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	x	x	1106	8,5	+1106	+8,5	-
Непокрытый убыток отчетного года	-	-	-	-	-	-	-
2. Заемные средства – всего	691	6,4	2535	19,6	+1844	+13,2	266,9
Долгосрочные кредиты	150	1,4	540	4,2	+390	+2,8	260
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	-	-	450	3,5	+450	+3,5	-
Краткосрочные займы	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	496	4,6	1430	11	+934	+6,4	188,3
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	30	0,2	+30	+0,2	-
Доходы будущих периодов	-	-	24	0,2	+24	+0,2	-
Резервы предстоящих расходов	45	0,4	61	0,5	+16	+0,1	35,6
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	10 758	100	12 948	100	+2190	-	20,4

Вывод: Стоимость имущества предприятия за отчетный период увеличилась на 2190 тыс. руб., или на 20,4%. Это обусловлено возрастанием собственных средств на 346 тыс. руб., или 3,4% и заемных – на 1844 тыс. руб., или на 266,9%. Из этого следует, что увеличение объема финансирования деятельности предприятия на 15,8% ($346/2190*100\%$) обеспечено собственным капиталом и на 84,2% ($1844/2190*100\%$) – заемным.

Доля собственного и заемного капитала на начало года составляла 93,6% и 6,4% соответственно. К концу года соотношение удельных весов изменилось на 13,2 пунктов в пользу заемного капитала и составило 80,4% и 19,6% соответственно.

Увеличение доли заемных средств в составе финансовых ресурсов организации может объясняться большим доверием кредиторов вследствие высокорентабельной работы организации, но в то же время это может говорить и о большой степени зависимости организации от внешних источников финансирования ее деятельности. Это является негативным элементом в деятельности фирмы. Такой факт свидетельствует также об усилении финансовой неустойчивости организации и повышении степени ее финансовых рисков.

Анализ собственных средств свидетельствует о том, что уставный, добавочный и резервный капитал в отчетном году сохранены, а увеличение собственных финансовых ресурсов произошло главным образом за счет увеличения суммы нераспределенной прибыли по сравнению с предыдущим годом на 346 тыс. руб., что обеспечило 100% ($346/346*100\%$) прироста собственных средств.

В отчетном периоде отмечена тенденция роста заемных средств по долгосрочным и краткосрочным кредитам – 390 тыс. руб., или 260%, и 450 тыс. руб. соответственно. Их удельный вес в общей стоимости капитала по сравнению с началом года увеличился на 2,8 пунктов – долгосрочные кредиты, и 3,5 пунктов – краткосрочные. Кредиты составили 45,6% ($(390+450)/1844*100\%$) прироста заемных средств. Кредиторская задолженность возросла на 934 тыс. руб., или 188,3%, ее удельный вес в общей стоимости капитала увеличился на 6,4 пункта. Увеличение заемных средств главным образом обусловлено ростом кредиторской задолженности, которая обеспечила 50,7% ($934/1844*100\%$) всего прироста заемных средств. *Это может свидетельствовать о расширении организации либо о смене деятельности.*

Также к концу года произошло увеличение задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов на 30 тыс. руб., доходов будущих периодов на 24 тыс. руб. и резервов предстоящих расходов на 16 тыс. руб., или 35,6%.

Задание 3. Проанализировать обеспеченность запасов и затрат источниками средств для их формирования. Определить тип финансовой ситуации.

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)
А	1	2	3
1. Собственный капитал	10 112	10 498	+386
2. Внеоборотные активы	9705	10 040	+335
3. Собственный оборотный капитал	407	458	+51
4. Долгосрочные кредиты и займы	150	540	+390
5. Собственный оборотный и долгосрочный заемный капитал	557	998	+441
6. Краткосрочные кредиты и займы		450	+450
7. Задолженность поставщикам и авансы полученные	341	669	+328
8. Общая величина источников средств для формирования запасов	898	2117	+1219
9. Общая величина запасов Z	688	1992	+1304
10. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов $\pm E^c$	-281	-1534	-1253
11. Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала для формирования запасов $\pm E^T$	-131	-994	-863
12. Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников средств для формирования запасов $\pm E^\Sigma$	+210	+125	-85
13. Тип финансовой устойчивости	неустойчивое (0,0,1)	неустойчивое (0,0,1)	
14. Процент покрытия запасов	130,5	106,3	-24,2

Вывод: Предприятие на начало, и конец года находилось в неустойчивом финансовом состоянии.

Это обусловлено тем, что значительная доля собственного капитала – 95,6 %

(10040/10498*100%) направляется на приобретение основных средств и других внеоборотных активов, и только 4,4% (458/10498*100%) – на пополнение оборотных средств. Неустойчивость финансового состояния указывает на то, что для покрытия запасов требуются источники покрытия, дополненные к нормальным.

Собственного оборотного капитала в сумме 458 тыс. руб. (покрывает 22,99%) не достаточно для покрытия общей величины запасов (1992 тыс. руб.), следовательно, необходимо привлекать дополнительные источники покрытия.

Предприятием были привлечены долгосрочные кредиты и займы в сумме 540 тыс. руб., но и этого не достаточно, за их счет покрывается только 50,1% запасов.

За счет краткосрочных кредитов и займов, а также увеличения задолженности поставщикам и авансов полученных, увеличилась общая величина источников средств для формирования запасов, что обеспечило покрытие запасов на 106,3%.

Увеличение общей величины источников средств для формирования запасов обусловлено, главным образом, ростом заемных, а не собственных средств, что не могло благоприятно сказаться на финансовом состоянии предприятия, следовательно, необходимо увеличивать долю

собственного капитала в оборотных активах и снижать остатки ТМЦ за счет реализации малоподвижных или неиспользуемых запасов.

Задание 4. Проанализировать показатели ликвидности активов предприятия в динамике и в сопоставлении с их оптимальными значениями.

СТАТЬИ БАЛАНСА И КОЭФФИЦИЕНТЫ ЛИКВИДНОСТИ	Нормальн ые ограничен ия	На начало года	На конец года	Изменение (+, -)
А	1	2	3	4
1. Денежные средства		23	139	+116
2. Краткосрочные финансовые вложения		100	137	+37
3. Итого абсолютно ликвидных активов		123	276	+153
4. Краткосрочная дебиторская задолженность (сроком до 1 года)		138	309	+171
5. Прочие оборотные активы		-	-	-
6. Итого денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности		261	585	+324
7. Запасы (за минусом расходов будущих периодов)		669	1965	+1296
8. Налог на добавленную стоимость		104	331	+227
9. Итого ликвидных активов		1034	2881	+1847
10. Краткосрочные кредиты		-	450	+450
11. Краткосрочные займы		-	-	-
12. Кредиторская задолженность		496	1430	+934
13. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	30	+30
14. Прочие краткосрочные обязательства		-	-	-
15. Итого краткосрочных обязательств		496	1910	+1414
16. Коэффициент абсолютной ликвидности, Кабл	0,2-0,25	0,25	0,2	-0,05
17. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств, Кмс	0,5-0,7	1,35	1,03	-0,32
18. Коэффициент срочной ликвидности, Ксл	0,7-0,8	0,5	0,3	-0,2
19. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия), Кп	1-2	2,1	1,5	-0,6

Вывод: К концу отчетного периода наблюдается тенденция снижения коэффициентов покрытия краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности к концу года снизился на 0,05 и составил 0,2. Снижение Кабл обусловлено главным образом увеличением суммы краткосрочных обязательств на 1414 тыс. руб.

Коэффициент срочной ликвидности снизился на 0,2 и составил на конец года 0,3, что в 2,5 раза ниже оптимальной величины.

Коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,6 и составил к концу отчетного периода 1,5, т.е. на конец года на 1 руб. краткосрочных обязательств приходится 1,5 руб. текущих активов, из них 1,03 руб. запасов. Это свидетельствует о том, что предприятие способно погасить свои краткосрочные долги, но материальных и финансовых ресурсов для обеспечения бесперебойной деятельности у него недостаточно.

Задание 5. Дать оценку динамики оборачиваемости оборотных средств, собственного капитала и кредиторской задолженности. Сопоставить показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
А	1	2	3
1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС и акцизов), тыс.руб	10 228	13 194	+2966
2. Средние остатки всех оборотных средств, тыс.руб. в том числе:	922	1980,5	+1058,5
материальных оборотных средств (запасов)	620	1340	+720
дебиторской задолженности	128	223,5	+95,5
3. Средние остатки собственного капитала, тыс.руб.	7018	10 305	+3287
4. Средние остатки кредиторской задолженности, тыс. руб.	524	963	+439
5. Оборачиваемость всех оборотных средств, дни, в том числе:	32,5	54	+21,5
материальных оборотных средств (запасов)	21,8	36,6	+14,8
дебиторской задолженности	4,5	6,1	+1,6
6. Оборачиваемость собственного капитала, дни	247	281,2	+34,2
7. Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	18,4	26,3	+7,9
8. Коэффициент оборачиваемости всех оборотных средств, раз в том числе:	11,1	6,66	-4,44
материальных оборотных средств (запасов)	16,5	9,9	-6,6
дебиторской задолженности	79,9	59	-20,9
9. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, раз	1,5	1,3	-0,2
10. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз	19,5	13,7	-5,8

Вывод: Оборачиваемость всех оборотных средств по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 21,5 дней и составила к концу отчетного периода 54 дня, при этом коэффициент их оборачиваемости снизился в 4,44 раза и составил 6,66 раз. Т.е. в течение отчетного периода оборотные средства совершили цикл производства и обращения 6,66 раз по 54 дня каждый. Значения данных показателей указывают на замедление оборачиваемости оборотных средств, о неэффективности их использования.

Оборачиваемость материальных оборотных средств увеличилась к концу отчетного периода на 14,8 дней и составила 36,6 дней, при этом коэффициент оборачиваемости снизился в 6,6 раз и составил 9,9 раз. Это свидетельствует о замедлении скорости оборота материальных средств, и, как следствие, увеличении запасов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась к концу отчетного периода на 1,6 дня и составила 6,1 дней, коэффициент оборачиваемости снизился в 20,9 раз и составил 59 раз, т.е. в течение отчетного периода дебиторская задолженность превращалась в денежные средства 59 раз.

Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 7,9 дней и составила к концу отчетного периода 26,3 дней, при этом коэффициент оборачиваемости снизился в 5,8 раз и составил 13,7 раз. Т.е. в течение отчетного периода предприятие в среднем расплачивалось со своими поставщиками и подрядчиками 13,7 раз.

На основании сравнения показателей оборачиваемости дебиторской (59 раз по 6,1 дней) и кредиторской (13,7 раз по 26,3 дней) задолженностей можно оценить, на сколько компания финансируется за счет заемных источников и насколько она финансирует других. *В идеале срок оборота кредиторской задолженности должен максимально превышать срок оборота дебиторской задолженности (мы платим “медленнее”, нам платят “быстрее”).*

Оборачиваемость собственного капитала к концу отчетного периода увеличилась на 34,2 дня и составила 281,2 дней, коэффициент оборачиваемости составил 1,3 раз. Скорость собственного капитала низкая, что указывает на бездействие его значительной части, следовательно, необходимы вложения в другой источник доходов.

Задание 6. Рассчитать рентабельность произведенной продукции, рентабельность продаж, рентабельность совокупных активов, рентабельность собственного капитала.

Источники информации: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках и п. 25 дополнительных материалов.

ПОКАЗАТЕЛИ	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+, -)
А	1	2	3
1. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), тыс. руб.	10 228	13 194	+2966
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	7494	9393	+1899
3. Чистая прибыль отчетного периода	760	1106	+346
4. Среднегодовая стоимость имущества	8476	11 853	+3377
5. Средние остатки собственного капитала	7018	10 305	+3287
6. Рентабельность произведенной продукции, %	10,1	11,8	+1,7
7. Рентабельность продаж, %	7,4	8,4	+1
8. Рентабельность совокупных активов, %	9	9,3	+0,3
9. Рентабельность собственного капитала, %	10,8	10,7	- 0,1

Вывод: В отчетном году показатели рентабельности произведенной продукции, продаж и совокупных активов по сравнению с предыдущим годом увеличились и составили 11,8%, 8,4% и 9,3% соответственно, что указывает на улучшение результативности коммерческой и производственной деятельности предприятия. При этом рентабельность собственного капитала в отчетном году снизилась на 0,1 и составила 10,7%, что говорит о снижении эффективности использования капитала, вложенного предприятием в дело.

Выполнение расчетного задания предполагает проведение расчета отдельной группы показателей, характеризующих одну из аналитических характеристик объекта анализа с последующей интерпретацией результатов проведенных расчетов и обсуждением этих результатов в аудитории

Критерии оценивания:	
от 17 до 20 баллов) выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат обоснованную и аргументированную оценку результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
от 13 до 16 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат основные оценки результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
10-12 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено не полностью, решенные задания содержат относящиеся к ним оценки. Объем выполненного задания оценивается преподавателем не менее чем на 70% от предложенного объема.
от 0 до 9 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено менее чем наполовину от предложенного объема.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за выполнение расчетного задания – по 20 баллов в каждом модуле.

Комплект заданий для самостоятельной работы

Модуль 1 «Особенности экономического анализа предприятий в сфере сервиса Анализ использования факторов и ресурсов и результатов хозяйственной деятельности предприятия сервиса»

Тема 1.

Задание 1: Дать оценку выполнения плана и динамики выпуска продукции

Задание 2. Проанализировать выполнение плана и динамику реализации продукции. Определить влияние на изменение объема реализации выпущенной продукции и остатков нереализованной продукции.

Задание 3. Изучить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции за отчетный год.

Задание 4. Оценить выполнение плана по ассортименту продукции.

Задание 5. Определит влияние сдвигов в структуре выпущенной продукции с учетом трудоемкости на объем продукции.

Задание 6. Проанализировать изменение уровня качества выпущенной продукции. С этой целью рассчитать удельный вес сертифицированной продукции за предыдущий и отчетный годы.

Задание 7. Проанализировать поступившие и принятые за последние два года рекламации на важнейшие изделия. Охарактеризовать их влияние на финансовые результаты предприятия.

Задание 8. Изучить динамику брака продукции и его влияние на объем продукции.

Задание 9. Проанализировать ритмичность выпуска продукции по декадам отчетного года. Установить влияние неритмичного выпуска на объем продукции.

Модуль 2 «Анализ финансовой деятельности предприятий сервиса»

Задание 10. Проанализировать динамику стоимости основных производственных фондов и эффективности их использования в сравнении с предыдущим годом. Установит влияние изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи на объем продукции.

Задание 11. Изучить динамику состава и структуры основных средств.

Задание 12. Дать оценку технического состояния основных фондов. Установить степень обновления, выбытия и износа основных фондов. Охарактеризовать влияние названных показателей на эффективность использования основных фондов.

Задание 13. Проанализировать возрастной состав оборудования.

Задание 14. Изучить динамику фондоотдачи основных производственных фондов основного вида деятельности и их наиболее активной части (машин и оборудования). Задание 15. Определить влияние изменений структуры основных производственных фондов по основному виду деятельности и фондоотдачи активной части на динамику фондоотдачи основных производственных фондов.

Задание 16. Определить влияние факторов на изменение фондоотдачи по сравнению с предыдущим годом. Выделить факторы, отражающие экстенсивное и интенсивное использование оборудования.

Задание 17. Сопоставить темпы роста фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с предыдущим, охарактеризовать, используя эти данные, результаты интенсификации производства.

Задание 18. Проанализировать динамику расхода материальных ресурсов и эффективности их использования. Установить влияние изменения этих показателей на объем выпуска продукции.

Задание 19. Дать оценку соблюдения предприятием норм расхода основных видов сырья и материалов на выпуск важнейших видов продукции.

Задание 20. Рассмотреть динамику численности работников предприятия, их состава и структуры.

Задание 21. Проанализировать динамику показателей производительности труда работников и рабочих по основному виду деятельности за различные периоды времени (год, день, час). Дать сравнительную характеристику различий темпов роста показателей производительности труда.

Задание 22. Дать оценку использования рабочего времени работников предприятия по основному виду деятельности за отчетный год. Исчислить размер влияния факторов на отклонение в количестве отработанных человеко-часов по сравнению с предыдущим годом.

Самостоятельная работа заключается в выполнении каждым студентом индивидуального практического задания, которое подлежит проверке в процессе текущего контроля и включает в себя:

- изучение теоретического материала по теме практических занятий, который является основой для выполнения индивидуального задания;
- выполнение индивидуального практического задания в соответствии с требованиями преподавателя и представление его на проверку в ходе текущего контроля.

Критерии оценивания:	
от 17 до 20 баллов выставляется, если	Самостоятельное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат обоснованную и аргументированную оценку результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
от 13 до 16 баллов выставляется, если	Самостоятельное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат основные оценки результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
10-12 баллов выставляется, если	Самостоятельное задание выполнено не полностью, решенные задания содержат относящиеся к ним оценки. Объем выполненного задания оценивается преподавателем не менее чем на 70% от предложенного объема.
от 0 до 9 баллов выставляется, если	Самостоятельное задание выполнено менее чем на 49% от предложенного объема.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за выполнение задания для самостоятельной работы – по 20 баллов в каждом модуле.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество заданий в зачетном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы курса, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются профессиональные навыки.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.