

	Министерство образования и науки Российской Федерации
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»
	<i>Академический колледж</i>

# УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

## *Бизнес-планирование*

### Междисциплинарного курса

#### *Экономического профиля*

основной профессиональной образовательной программы по  
специальности

*101101 «Гостиничный сервис»*

*43.02.08 «Сервис домашнего и коммунального хозяйства»*

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

г. Владивосток, 2016 г

Составитель: Лайчук О.В., преподаватель АК ВГУЭС

Учебно-методический комплекс по «Аналізу финансово-хозяйственной деятельности» (далее УМКД) – является частью основной профессиональной образовательной программы ОПОП СПО по специальностям: СПО **43.02.08 «Сервис домашнего и коммунального хозяйства»**, разработанной в соответствии с ФГОС СПО.

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» адресован студентам очной формы обучения.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий, задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации.

## СОДЕРЖАНИЕ

Наименование разделов	стр.
1. Введение	4

2. Образовательный маршрут	8
3. Содержание	8
4. Контроль и оценка результатов освоения	15
5 Глоссарий	17
6. Информационное обеспечение	23

## **1 ВВЕДЕНИЕ**

### **УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!**

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» создан Вам в помощь для работы на занятиях,

при выполнении домашнего задания и подготовки к текущему и итоговому контролю по дисциплине.

УМКД включает теоретический блок, перечень практических занятий и задания по самостоятельному изучению тем дисциплины, вопросы для самоконтроля, перечень точек рубежного контроля, а также вопросы и задания по промежуточной аттестации (при наличии экзамена).

Приступая к изучению новой учебной дисциплины, Вы должны внимательно изучить список рекомендованной основной и вспомогательной литературы. Из всего массива рекомендованной литературы следует опираться на литературу, указанную как основную.

По каждой теме в УМК перечислены основные понятия и термины, вопросы, необходимые для изучения (план изучения темы), а также краткая информация по каждому вопросу из подлежащих изучению. Наличие тезисной информации по теме позволит Вам вспомнить ключевые моменты, рассмотренные преподавателем на занятии.

Основные понятия курса приведены в глоссарии.

После изучения теоретического блока приведен перечень практических работ, выполнение которых обязательно. Наличие положительной оценки по практическим и/или лабораторным работам необходимо для получения зачета по дисциплине и/или допуска к экзамену, поэтому в случае отсутствия на уроке по уважительной или неуважительной причине Вам потребуется найти время и выполнить пропущенную работу.

В процессе изучения дисциплины предусмотрена самостоятельная внеаудиторная работа, включающая дополнительное изучение теоретического материала, выполнение задач по указанным темам, подготовку докладов и рефератов.

Содержание рубежного контроля (точек рубежного контроля) составлено на основе вопросов самоконтроля, приведенных по каждой теме.

По итогам изучения дисциплины проводится специальности **101101 «Гостиничный сервис» экзамен, 100126 «Сервис домашнего и коммунального хозяйства» – дифференцированный зачет, 080114 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) – экзамен.**

**Экзамен:** Экзамен сдается по билетам либо в тестовом варианте, вопросы к которому приведены в конце УМКД.

В результате освоения дисциплины Вы должны **уметь:**

- применять основные приемы анализа для решения производственных задач;
- анализировать показатели характеризующие, эффективное использование основного капитала, материальных ресурсов, трудовых ресурсов, производство и реализацию продукции, себестоимость продукции (работ и услуг), финансовые результаты деятельности, финансовое состояние и деловую активность предприятия.

В результате освоения дисциплины Вы должны **знать**:

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- метод, приемы анализа;
- информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- систему комплексного экономического анализа;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ использования основных средств;
- анализ использования трудовых ресурсов;
- анализ затрат на производство;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов предприятия;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ финансовых результатов;
- оценку деловой активности организации.

В результате освоения дисциплины у Вас должны формироваться общие компетенции (ОК)

у студентов специальности **101101 «Гостиничный сервис»:**

ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 6	Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Ставить цели, мотивировать деятельность подчинённых, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
ОК 10	Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей)
ПК 1.1	Принимать заказ от потребителей и оформлять его
ПК 1.2	Бронировать и вести документацию
ПК 1.3	Информировать потребителя о бронировании
ПК 2.2	Предоставлять гостю информацию о гостиничных услугах
ПК 2.3	Принимать участие в заключении договоров об оказании гостиничных услуг
ПК 2.4	Обеспечивать выполнение договоров об оказании гостиничных услуг
ПК 2.5	Производить расчеты с гостями, организовывать отъезд и проводы гостей
ПК 2.6	Координировать процесс ночного аудита и передачи дел по окончании смены
ПК 3.1	Организовывать и координировать работу обслуживающего и технического персонала хозяйственной службы при предоставлении услуги размещения, дополнительных услуг, уборке номеров и служебных помещений
ПК 3.2	Организовывать и выполнять работу по предоставлению услуги питания в номерах
ПК 3.3	Вести учет оборудования и инвентаря гостиницы

у студентов специальности **100126 «Сервис домашнего и коммунального хозяйства»:**

ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 6	Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и

	личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
ПК 1.1	Организовывать и обустраивать быт и уют, комфортность проживания членов семьи в домашней среде.
ПК 1.2	Организовывать встречу, прием и размещение гостей, деловые и праздничные мероприятия.
ПК 1.3	Организовывать регулярное питание членов семьи с учетом национальных традиций и правил этикета.
ПК 1.4	Осуществлять экономное расходование средств на оплату услуг, закупку продуктов и необходимых товаров для нужд членов семьи.
ПК 1.5	Организовывать эффективную работу и управлять обслуживающим персоналом, осуществляющим ведение домашнего хозяйства.
ПК 2.1	Организовывать газоснабжение, водоснабжение, водоотведение, отопление, электроснабжение жилых помещений
ПК 2.2	Организовывать проведение соответствующих аварийно-ремонтных и восстановительных работ
ПК 3.1	Организовывать уборку и санитарную очистку придомовых территорий
ПК 3.2	Планировать, организовывать и обеспечивать контроль работ, связанных с озеленением придомовых территорий
ПК 3.3	Организовывать благоустройство и реконструкцию придомовых территорий

у студентов специальности **080114 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)**:

ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий
ОК 6	Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями

ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности
ПК 2.2	Проводить подготовку к инвентаризации и проверке действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

**Внимание!** Если в ходе изучения дисциплины у Вас возникают трудности, то Вы всегда можете прийти на дополнительные занятия к преподавателю, которые проводятся согласно графику. Время проведения консультаций Вы сможете узнать у преподавателя, а также познакомившись с графиком их проведения, размещенном на двери кабинета преподавательской.

## 2 ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

*Таблица 1*

<b>Формы отчетности, обязательные для сдачи</b>	<b>количество</b>
лабораторные занятия	нет
практические занятия	11
Точки рубежного контроля	2
Итоговая аттестация	экзамен

**Желаем Вам удачи!**

## 3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### **Раздел 1 Теория анализа хозяйственной деятельности**

Тема 1 Научные основы экономического анализа

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

**1.** Экономический анализ как часть экономической науки. Место экономического анализа в системе наук.

2. Предмет экономического анализа. Содержание, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности и их совершенствование в условиях развития рыночных отношений в экономике.

3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.

**Краткое изложение теоретических вопросов по всем темам:** можно найти в электронном виде на сайте университета: <http://www.vvsu.ru> → обучающимся → хранилище цифровых полнотекстовых материалов (учебно-методические материалы) → ввести имя и пароль пользователя (студента) → в меню выбрать авторы /составители (ВГУЭС) → презентацию по нужной дисциплине.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

История развития экономического анализа.

Особенности аналитической работы.

**Задания для самостоятельного выполнения**

Взаимосвязь экономического анализа смежных наук: основ экономической теории, бухгалтерского учета, финансов и кредита, статистики, аудита и др.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Защита доклада, устный опрос.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности (АХД).

Принципы анализа хозяйственной деятельности.

Тема 2 Виды экономического анализа и его информационное обеспечение

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.

2. Виды экономического анализа.

3. Система комплексного экономического анализа.

4. Анализ технико-организационного уровня производства.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Классификация видов экономического анализа.

**Задания для самостоятельного выполнения**

Подготовка доклада: Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности.

Изучение вопросов темы по экономической литературе, пополнение конспекта лекций.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Защита доклада, устный опрос, проверка конспекта.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности.

Способы использования относительных и абсолютных величин в АХД.  
Способы группировки информации и табличного отражения данных в АХД.

### Тема 3 Факторный анализ

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Планирование. Взаимосвязь экономических явлений.

Представление о факторном анализе.

2. Факторы и их классификация в анализе.

3. Основные типы факторных детерминированных моделей.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Резервы повышения эффективности производства.

**Задания для самостоятельного выполнения**

Подготовка доклада: Понятие и отличие различных типов факторов в анализе хозяйственной деятельности.

Изучение вопросов темы по экономической литературе, пополнение конспекта лекций.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

*Защита доклада, устный опрос, проверка конспекта.*

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Факторный анализ, понятие, типы и задачи.

Классификация факторов в АХД и основные типы факторных детерминированных моделей.

### Тема 4 Метод, традиционные способы и приемы экономического анализа

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Основные особенности метода экономического анализа.

2. Приемы экономического анализа, их классификация.

3. Характеристика и область применения традиционных приемов экономического анализа.

4. Общая характеристика математических методов анализа.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Решение аналитических задач с использованием различных способов анализа.

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Анализ решения аналитических задач.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Проверка решения задач, устный опрос.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности.

Способы использования относительных и абсолютных величин в АХД.

Способы группировки информации и табличного отражения данных в АХД.

## **Раздел 2 Методика анализа хозяйственной деятельности**

Тема 5 Анализ эффективности использования основного капитала

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Анализ технического уровня развития и обеспеченности предприятия основными средствами.

2. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.

3. Анализ использования оборудования.

4. Анализ использования производственной мощности предприятия.

5. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих эффективное использование основного капитала.

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Методика проведения анализа использования основных средств.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Анализ технического уровня развития и обеспеченности организации основными фондами.

Анализ эффективности использования основных фондов предприятия.

Анализ использования оборудования и производственной мощности организации.

Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Тема 6 Анализ использования материальных ресурсов предприятия

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

2. Анализ использования материальных ресурсов.

3. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих использование материальных ресурсов организации.

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Методика проведения анализа использования основных средств.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Задачи и источники информации анализа использования материальных ресурсов организации.

Анализ обеспеченности материальными ресурсами организации.

Анализ использования материальных ресурсов организации.

Анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат организации.

## Тема 7 Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

2. Анализ использования фонда рабочего времени.

3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

4. Анализ трудоемкости продукции.

5. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих эффективное использование трудовых ресурсов.

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Методика проведения анализа производства и реализации продукции.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.

Анализ использования фонда рабочего времени.

Анализ производительности труда.

Анализ трудоемкости продукции.

Анализ фонда заработной платы.

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

## Тема 8 Анализ производства и реализации продукции

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Задачи и информационное обеспечение анализа.

2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

3. Анализ ассортимента и структуры продукции.

4. Анализ качества производимой продукции.

5. Анализ ритмичности работы предприятия.

6. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих производство и реализацию продукции.

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Методика проведения анализа производства и реализации продукции.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

Анализ ассортимента и структуры продукции.

Анализ качества продукции.

Анализ ритмичности производства.

Анализ отгрузки и реализации продукции.

Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

## Тема 9 Анализ себестоимости продукции (работ и услуг)

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
- 2.. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
4. Анализ прямых материальных затрат.
5. Анализ прямых трудовых затрат.
6. Анализ косвенных затрат.
7. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих себестоимость продукции (работ и услуг).

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Методика проведения анализа себестоимости продукции (работ и услуг).

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

Анализ затрат на рубль товарной продукции.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Анализ прямых материальных затрат.

Анализ прямых трудовых затрат.

Анализ косвенных затрат.

Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 10 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Задачи анализа финансовых результатов.
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
3. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
4. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
5. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
6. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
7. Анализ распределения и использования прибыли.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности предприятия.

**Задания для самостоятельного выполнения:**

Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.

Анализ состава и динамики балансовой прибыли организации.

Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг) организации.

Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности организации.

Анализ рентабельности деятельности организации.

Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности организации.

Анализ распределения и использования прибыли.

Тема 11 Оценка финансового состояния и деловой активности организации

**План изучения темы** (перечень вопросов, обязательных к изучению):

1. Задачи и сущность анализа финансового состояния.
2. Анализ имущественного положения организации.
3. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
4. Анализ финансовой устойчивости.
5. Анализ деловой активности.
6. Анализ рентабельности.

7. Оценка положения на рынке ценных бумаг.

**Лабораторные работы** – не предусмотрено.

**Практическая работа:**

Анализ показателей, характеризующих финансовое состояние и деловую активность организации.

**Задания для самостоятельного выполнения**

Методика оценки деловой активности организации.

**Форма контроля самостоятельной работы:**

Устный опрос, проверка решения задач.

**Вопросы для самоконтроля по теме:**

Задачи и сущность анализа финансового состояния организации.

Анализ имущественного положения организации.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации.

Анализ финансовой устойчивости организации.

Анализ деловой активности организации.

Анализ рентабельности организации.

Оценка положения предприятия на рынке ценных бумаг.

## **4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Текущий контроль**

**Перечень точек рубежного контроля:**

- 1) по оценкам за первую половину семестра проставляется 1-ая аттестация;
- 2) по оценкам за вторую половину семестра проставляется 2-ая аттестация.

**Итоговый контроль по дисциплине**

### Вопросы к экзамену

1. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности (АХД).
2. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
3. Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности.
4. Способы использования относительных и абсолютных величин в АХД.
5. Способы группировки информации и табличного отражения данных в АХД.
6. Факторный анализ, понятие, типы и задачи.
7. Классификация факторов в АХД и основные типы факторных детерминированных моделей.
8. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
9. Анализ использования фонда рабочего времени.
10. Анализ производительности труда.
11. Анализ трудоемкости продукции.
12. Анализ фонда заработной платы.
13. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
14. Анализ технического уровня развития и обеспеченности организации (клиента банка) основными фондами.
15. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия.
16. Анализ использования оборудования и производственной мощности организации.
17. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.
18. Задачи и источники информации анализа использования материальных ресурсов организации.
19. Анализ обеспеченности материальными ресурсами организации.
20. Анализ использования материальных ресурсов организации.
21. Анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат организации.
22. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
23. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
24. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
25. Анализ прямых материальных затрат.
26. Анализ прямых трудовых затрат.
27. Анализ косвенных затрат.
28. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
29. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.
30. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
31. Анализ ассортимента и структуры продукции.
32. Анализ качества продукции.

33. Анализ ритмичности производства.
34. Анализ отгрузки и реализации продукции.
35. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
36. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
37. Анализ состава и динамики балансовой прибыли организации.
38. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг) организации.
39. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности организации.
40. Анализ рентабельности деятельности организации.
41. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности организации.
42. Анализ распределения и использования прибыли.
43. Задачи и сущность анализа финансового состояния организации.
44. Анализ имущественного положения организации.
45. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
46. Анализ финансовой устойчивости организации.
47. Анализ деловой активности организации.
48. Анализ рентабельности организации.
49. Оценка положения предприятия на рынке ценных бумаг.

## 5 ГЛОССАРИЙ

**Анализ** – метод научного исследования (познания) явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов изучаемой системы.

**Анализ безубыточности** – анализ возможных результатов предполагаемого бизнеса на базе математической модели, часто представленной в форме графика, позволяющего определить уровни доходов и затрат при различных уровнях деловой активности в зависимости от объема производства, продаж; при этом можно рассчитать, показать на самом графике точку безубыточности как минимальный объем производства, при котором выручка от реализации продукции в точности равняется сумме

постоянных затрат и переменных затрат, то есть точку, в которой полученный доход в точности покрывает затраты.

**Анализ затрат и результатов** – использование балансовых таблиц, в которых зафиксированы и подытожены затраты на производство основных видов экономического продукта и результаты в виде объемов производства, выпуска этого продукта. Такой анализ позволяет выявить уровень общих, полных затрат на производство продукта, установить взаимосвязи между разными секторами и отраслями экономики. Подобный анализ используется в качестве исследовательского инструмента, а также в прогнозных, предплановых обоснованиях, расчетах.

**Анализ хозяйственной деятельности** – одна из ветвей экономического анализа, связанная с изучением производственной, финансовой, торговой деятельности предприятий, фирм, домашних хозяйств. Такой анализ направлен на выявление величины и изменения во времени экономических показателей, характеризующих производство, обращение, потребление продукции, товаров, услуг, эффективность использования ресурсов, качество производимого продукта. В ходе анализа выявляются причины и возможные последствия наблюдаемых, изучаемых факторов.

**Аналитик** – специалист, работник фирмы, банка, владеющий методикой экономического анализа, проводящий такой анализ.

**Базисные показатели, базовые** – показатели, экономические величины, принятые в качестве основы, базы сравнения, сопоставления с другими показателями. Базисные показатели необходимы при анализе, экономических исследованиях, определении относительных значений экономических величин. Например, при изучении состояния экономики в данном году в качестве базисных данных можно принять значения аналогичных показателей в прошлом году или в других странах, а также среднемировые показатели. Год, принятый за основу при сравнении показателей разных лет, называют базисным годом. При определении

качества товаров посредством их сравнения показателями базисного качества могут быть приняты показатели стандартов.

**Баланс** – 1) количественное соотношение, состоящее из двух частей, которые должны быть равны друг другу, так как представляют поступление и расходование одного и того же количества денег, товара. Например, при равенстве экспорта и импорта товаров и сохранении его запасов наблюдается баланс его производства, и потребления в течение определенного периода времени. Балансы отражают давно известный закон сохранения – «где сколько убудет - столько и прибудет». Балансы составляются в натуральной форме (в физическом измерении) и в денежной форме (в стоимостном измерении). Самые разнообразные балансы используются в целях анализа, учета, планирования хозяйства всей страны (бюджетный баланс, платежный баланс, межотраслевой баланс), хозяйства, фирмы (бухгалтерский баланс, баланс основных средств, финансовый баланс), домашнего хозяйства (баланс доходов и расходов семьи, потребительский бюджет). Баланс считают активным, если поступления опережают и превышают платежи, то есть наблюдается положительный остаток. Баланс называют пассивным, если поступления отстают от платежей; 2) документ, в котором представлен балансовый отчет фирмы.

**Баланс бухгалтерский** – документ бухгалтерского учета, представляющий совокупность показателей, обрисовывающих картину финансового и хозяйственного состояния фирмы на определенную дату, чаще всего - на конец или начало календарного периода. Баланс состоит из двух частей (таблиц). Активы баланса отражают состав и размещение хозяйственных средств фирмы, а пассивы баланса - источники образования этих средств и их целевое использование. Актив баланса в сумме равен его пассиву.

**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.

**Баланс оборотных средств** – таблица денежных поступлений и расходов фирмы в течение определенного периода, показывающая их соответствие.

**Баланс основных средств, оборудования, производственных мощностей** – балансы, в которых со-поставляются наличные основные средства с учетом их износа и выбытия и вновь вводимые средства на предмет достижения соответствия основных средств потребностям в них, диктуемым объемами производства. Составляется в целях определения показателей воспроизводства (выбытия, обновления) основных средств.

**Баланс рабочего времени** – баланс, характеризующий ресурсы рабочего времени работников предприятия и их использование на разные виды работ; представляется в виде таблицы показателей распределения рабочего времени по видам работ, позволяющей судить о способах использования времени и его достаточности.

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

**Безубыточность** – режим хозяйственной деятельности предприятия, фирмы, частного лица, при котором доходы, получаемые от деятельности, превосходят расходы, связанные с ней, или равны им.

**Валовая прибыль** – часть добавленной стоимости, которая остается у производителей после вычета расходов, связанных с оплатой труда и налогов.

**Валовая продукция** – показатель советской статистики, представляет исчисленный в денежном выражении суммарный объем продукции, произведенной в определенной отрасли. Валовая продукция охватывает как конечную, завершенную, так и промежуточную, незавершенную продукцию, включая комплектующие изделия, полуфабрикаты, продукцию, изготовление которой только начато. В результате при исчислении валовой продукции в масштабе отрасли возникает так называемый повторный счет (двойной счет), так как промежуточная продукция учитывается и самостоятельно, и в составе той продукции, в которую она входит как составная часть. Скажем, колеса для автомобиля учитываются как валовая продукция завода - изготовителя колес и входят в валовую продукцию автомобильного завода.

**Валовой доход** – исчисленный в денежном выражении суммарный годовой доход предприятия, фирмы, полученный в результате производства и продажи продукции, товаров, услуг. Валовой доход определяется как разность между денежной выручкой от продажи товара и материальными затратами на его производство. Валовой доход равен; сумме заработной платы и чистого дохода (прибыли).

**Внереализационные доходы** – доходы предприятия, фирмы, не связанные с производством и реализацией основной продукции.

**Коэффициент ликвидности** – коэффициент, характеризующий платежеспособность фирмы, ее потенциальную возможность возвращать полученные займы средства. Численно определяется в виде соотношения отдельных частей актива и пассива баланса.

**Коэффициент относительной доходности** – отношение прибыли, полученной компанией за последний год в расчете на сто акций, к текущей цене этих акций.

**Коэффициент покрытия долгосрочной задолженности** – отношение долгосрочной задолженности к-совокупным активам или акционерному капиталу фирмы.

**Коэффициент прибыльности** – отношение чистого дохода (прибыли) фирмы к объему реализации (выручке от продаж) или капиталу фирмы.

**Коэффициент рентабельности** – отношение валовой прибыли от продажи единицы товара к себестоимости (издержкам производства и обращения).

**Коэффициент ритмичности** – показатель ритмичности выпуска продукции, отношение минимальных выпусков к средним.

**Коэффициент сменности** – отношение числа человеко-дней, отработанных во всех сменах, к числу отработанных в первой смене.

**Коэффициент трудоемкости** – затраты труда в расчете на единицу произведенной продукции.

**Коэффициент трудоемкости** – затраты труда в расчете на единицу произведенной продукции.

**Коэффициент эффективности** – отношение результата к обусловившим его затратам. Результат и затраты могут быть выражены как в однородных, так и в разных, неоднородных измерителях.

**Коэффициент эффективности** – отношение результата к обусловившим его затратам. Результат и затраты могут быть выражены как в однородных, так и в разных, неоднородных измерителях.

**Ликвидность** – 1) в деловой терминологии: способность превращения активов фирмы, ценностей в наличные деньги, мобильность активов; 2) способность заемщика обеспечить своевременное выполнение долговых обязательств; платежеспособность; 3) способность рынка поглощать ценные бумаги, мера их продаж при существующем уровне цен, без их существенного изменения; 4) в широком смысле слова: эффективность, действенность.

**Маржинальный анализ** – анализ, основанный на использовании предельных величин (относительных приростов) для исследования экономических процессов. Согласно маржинальной доктрине хозяйственные индивиды принимают решения, исходя из стремлений достичь максимальной

предельной полезности (приращение полезности на единицу затрачиваемых ресурсов, затрат).

**Маркетинговые исследования, маркетинговый анализ** – изучение рынка товаров и услуг, спроса и предложения, поведения потребителей, рыночной конъюнктуры, динамики цен с целью лучшего продвижения своих товаров на рынке.

**Моделирование экономическое** – воспроизведение экономических объектов и процессов в ограниченных, малых, экспериментальных формах, в искусственно созданных условиях (натурное моделирование). В экономике чаще используется математическое моделирование посредством описания экономических процессов математическими зависимостями. Моделирование служит предпосылкой и средством анализа экономики и протекающих в ней явлений и обоснования принимаемых решений, прогнозирования, планирования, управления экономическими процессами и объектами. Модель экономического объекта обычно поддерживается реальными статистическими, эмпирическими данными, а результаты расчетов, выполненные в рамках построенной модели, позволяют строить прогнозы, проводить объективные оценки.

**Натуральные показатели, измерители** – показатели экономической деятельности, производства и потребления домашних хозяйств, предприятий, государства, выраженные в физических единицах количества, веса, длины, площади, объема (в отличие от стоимостных показателей, выражаемых в денежной форме).

**Неплатежеспособность** – потеря фирмой или государством способности своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства, обусловленная их валютно-финансовым положением, отсутствием свободных средств, дефицитностью бюджета и платежного баланса.

**Платежеспособность** – способность государства, юридических и физических лиц полностью выполнять свои обязательства по платежам,

наличие у них денежных средств, необходимых и достаточных для выполнения этих обязательств, то есть осуществления платежей.

**Показатели отчетные** – показатели, используемые при составлении отчетов, в которых отражается реально достигнутое состояние, полученные результаты.

**Показатели плановые** – показатели, применяемые при составлении планов, в которых выражены плановые задания, намечаемые результаты.

**Показатель доходности** – относительный показатель, определяемый в виде отношения величины всей полученной компанией за последний период (обычно за год) прибыли в расчете на 100 акций к текущей цене этих акций.

**Прибыль** – превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Это один из наиболее важных показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия и предпринимателей. Прибыль исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении. Различают полную, общую прибыль, называемую валовой (балансовой); чистую прибыль, остающуюся после уплаты из валовой прибыли налогов и отчислений; бухгалтерскую, рассчитываемую как разницу между ценой (доходами от продажи) и бухгалтерскими издержками, и экономическую прибыль, которая учитывает вмененные, альтернативные издержки. Обычно экономическая прибыль меньше бухгалтерской на величину некомпенсированных собственных издержек предпринимателя, не учтенных в себестоимости, в которые иногда включают упущенные возможности. Кроме того, возможны издержки, не отраженные в балансе.

**Прибыль бухгалтерская** – прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная по бухгалтерским документам без учета документально не зафиксированных издержек самого предпринимателя, в том числе упущенной выгоды.

**Показатель финансового положения компании** – соотношение суммы основного капитала и функционирующего, текущего долга компании. Применяется наряду с другими показателями финансового состояния компании.

**Система обработки информации** – совокупность средств и методов получения и преобразования информации, позволяющая на основе исходного массива данных получить совокупность выходных показателей, необходимых для анализа, контроля, планирования, управления.

**Системный анализ** – совокупность методов и средств исследования сложных, многоуровневых и многокомпонентных систем, объектов, процессов, опирающихся на комплексный подход, учет взаимосвязей и взаимодействий между элементами системы. Системный анализ играет важную роль в процессе планирования и управления, при выработке и принятии управленческих решений.

**Факторный анализ** – метод исследования экономики и производства, в основе которого лежит анализ воздействия разнообразных факторов на результаты экономической деятельности, ее эффективность.

**Факторы** – условия, причины, параметры, показатели, оказывающие влияние, воздействие на экономический процесс и результат этого процесса. Например, к факторам, влияющим на производительность труда, относят уровень оплаты труда, организацию труда, профессиональную подготовку работников, техническое совершенство орудий труда.

**Эффективность** – относительный эффект, результативность процесса, операции, проекта, определяемые как отношение эффекта, результата к затратам, расходам, обусловившим, обеспечившим его получение.



## **6 ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### ***Основные источники***

*Савицкая Г.В., Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для студентов образоват. учреждений сред. спец. образования / Г.В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 345 с.*

### **Дополнительные источники**

Голубева Т. М., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие для учащихся образоват. учреждений нач. проф. образования / Т. М. Голубева. – М.: Академия, 2008. – 208 с.

Губин В. Е., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для студентов образоват. учреждений сред. проф. образования / В. Е. Губин, О. В. Губина. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2010. – 336 с.

Губина О. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: практикум: учебник для студентов образоват. учреждений сред. проф. образования / О. В. Губина, В. Е. Губин. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2010. – 192 с.

Канке А. А., Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для студентов образоват. учреждений сред. проф. образования / А. А. Канке, И. П. Кошечкина. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2010. – 288 с.

Чечевицына Л. Н., Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для студ. образоват. учреждений сред. проф. образования / Л. Н. Чечевицына. – 4-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2009. – 379 с.

**Лайчук Ольга Владимировна**

**Преподаватель Академического колледжа**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

*Основы маркетинга*

*Междисциплинарный курса*

*Экономического профиля*

основной профессиональной образовательной программы по специальности

**101101 «Гостиничный сервис»**

**100126 Сервис домашнего и коммунального хозяйства**

*для студентов очной формы обучения*