

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Максимов Алексей Борисович

Должность: директор департамента по образовательной политике

Дата подписания: 10.11.2023 16:52:09

Уникальный программный ключ:

8db180d1a3f02ac7e6b521a5b72742795e18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)**

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФЭУ
/ А.В. Назаренко/
«29 » августа 2022 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия

Направление подготовки/специальность

38.03.01 Экономика

Профиль/специализация

Цифровая экономика и финансы предприятий

Квалификация

бакалавр

Формы обучения

очная

Москва, 2022 г

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент



М.А. Чаплыгина

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
д.э.н., профессор



В.Д. Секерин

Руководитель образовательной программы
д.э.н., профессор



А.Е. Горохова

Содержание

1.	Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине	
	Error! Bookmark not defined.	
2.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	7
3.	Структура и содержание дисциплины	6
3.1.	Виды учебной работы и трудоемкость	6
3.2.	Тематический план изучения дисциплины	7
3.3.	Содержание дисциплины	8
3.4.	Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий.....	13
3.5.	Тематика курсовых проектов (курсовых работ)	13
4.	Учебно-методическое и информационное обеспечение	14
4.1.	Нормативные документы и ГОСТы.....	14
4.2.	Основная литература	14
4.3.	Дополнительная литература.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.	Электронные образовательные ресурсы.....	14
4.5.	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение	14
4.6.	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	14
5.	Материально-техническое обеспечение.....	15
6.	Методические рекомендации	15
6.1.	Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения	15
6.2.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	15
7.	Фонд оценочных средств	18
7.1.	Методы контроля и оценивания результатов обучения.....	18
7.2.	Шкала и критерии оценивания результатов обучения.....	20
7.3.	Оценочные средства	20

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Цель освоения учебной дисциплины «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» заключается в формировании у студентов теоретических знаний в области финансово-хозяйственной и маркетинговой деятельности, налогообложения; приобретение умений и практического опыта в проведении расчетных и аналитических действий в определении финансового состояния и хозяйственной деятельности организаций и применения этих знаний в определении аналитических выводов для дальнейшего принятия управленческих решений

Основные **задачи** изучения дисциплины:

- знать закономерности функционирования современной экономики на микроуровне и формирование основных экономических показателей деятельности;
- знать теоретические основы комплексного анализа производственно-хозяйственной деятельности;
- определить современные методы и приемы, применяемые в комплексном анализе производственно-хозяйственной деятельности.
- экономически правильно формулировать постановку задачи,
- корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований;
- выявлять резервы повышения эффективности и рационализации финансово-хозяйственной деятельности, принимать обоснованные решения, направленные на формулирование экономической стратегии и тактики управления предприятием (организацией).
- владеть: методикой и методологией анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- владеть аналитическим инструментарием анализа для решения экономических задач на уровне предприятия, при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
- применять методы мониторинга и оценки деятельности организации;
- владеть навыками прогнозирования экономических результатов при принятии альтернативных управленческих решений.
- демонстрировать способность и готовность: - анализировать хозяйственную деятельность предприятий различных форм собственности;
- формировать информационное обеспечение для принятия управленческих решений.

Обучение по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-1 Сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ИПК-1.1 Сбор и обработка исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации ИПК-1.2 Выполнение расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг ИПК-1.3 Подготовка исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации ИПК-1.4 Мониторинг изменения данных для проведения расчетов экономических показателей

	<p>организации</p> <p>ИПК-1.5 Умеет составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации</p> <p>ИПК-1.6 Умеет осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявлять резервы производства</p> <p>ИПК-1.7 Умеет разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда</p> <p>ИПК-1.8 Умеет оптимально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации</p> <p>ИПК-1.9 Умеет применять информационные технологии для обработки экономических данных</p> <p>ИПК-1.10 Умеет анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы</p> <p>ИПК-1.11 Умеет предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации</p> <p>ИПК-1.12 Умеет использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации</p> <p>ИПК-1.13 Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации</p> <p>ИПК-1.14 Знает нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации</p> <p>ИПК-1.15 Знает методы оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов</p> <p>ИПК-1.16 Знает методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники</p> <p>ИПК-1.17 Знает порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>ИПК-1.18 Знает порядок разработки бизнес-планов организации в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>ИПК-1.19 Знает порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации</p> <p>ИПК-1.20 Знает порядок ведения планово-учетной документации организации</p> <p>ИПК-1.21 Знает методические материалы по</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-1.22. Знает технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации</p>
<p>ПК-2. Расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации</p>	<p>ИПК-2.1. Формирование и проверка планов финансово-экономического развития организации</p> <p>ИПК-2.2. Выбор и применение статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации</p> <p>ИПК-2.3. Проведение расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов</p> <p>ИПК-2.4. Расчет влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации</p> <p>ИПК-2.5. Определение экономической эффективности организации труда и производства, внедрение инновационных технологий</p> <p>ИПК-2.6. Проведение экономического анализа хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.7. Подготовка отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.8. Определение резервов повышения эффективности деятельности организации</p> <p>ИПК-2.9. Совершенствование форм организации труда и управления, а также плановой и учетной документации организации</p> <p>ИПК-2.10. Умеет применять методики определения экономической эффективности производства</p> <p>ИПК-2.11. Умеет анализировать производственно-хозяйственные планы организации</p> <p>ИПК-2.12. Умеет рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации</p> <p>ИПК-2.13. Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>ИПК-2.14. Умеет строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты</p>

	<p>ИПК-2.15. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> <p>ИПК-2.16. Умеет использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии</p> <p>ИПК-2.17. Знает нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации</p> <p>ИПК-2.18. Знает порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>Знает методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений</p> <p>ИПК-2.19. Знает методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации</p> <p>ИПК-2.20. Знает порядок разработки бизнес-планов в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>ИПК-2.21. Знает порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.22. Знает классификация методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.23. Знает порядок ведения договорной работы</p> <p>ИПК-2.24. Знает методы организации оперативного и статистического учета</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина включена в раздел Б.1.2.3 Дисциплины. Обязательная часть ФГОС-3++ по направлению подготовки ВО 38.03.01 – «Экономика».

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студентов в результате освоения дисциплин бакалавриата «Контролинг», «Экономическая эффективность проектов в цифровой экономике», «Экономическая статистика», «Бухгалтерский учет».

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик): «Макроэкономическое планирование и прогнозирование», «Аудит», «Оценка стоимости бизнеса», «Управление рисками», «Исследование операций в экономике», а также для подготовки выпускной

квалификационной работы.

3. Структура и содержание дисциплины.

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных единицы (252 часов).

3.1. Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			5	6
1.	Аудиторные занятия	126	66	60
	в том числе:			
1.1	Лекции	54	30	24
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	18	18
1.3	Лабораторные занятия	36	18	18
2.	Самостоятельная работа	126	64	62
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	30	16	14
2.2	Подготовка к тестированию	36	18	18
2.3	Самостоятельное решение задач	60	30	30
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		Зачет	Экзамен
	Итого	252		-

3.1.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			5	6
1.	Аудиторные занятия	126	66	60
	в том числе:			
1.1	Лекции	54	30	24
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	18	18
1.3	Лабораторные занятия	36	18	18
2.	Самостоятельная работа	126	64	62
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	30	16	14
2.2	Подготовка к тестированию	36	18	18
2.3	Самостоятельное решение задач	60	30	30
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		Зачет	Экзамен
	Итого	252		-

3.2. Тематический план изучения дисциплины
(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час		
		С	Аудиторная работа	Л

			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.	16	4	2	2	-	12
2.	Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия	16	4	2	2	-	12
3.	Анализ доходов и расходов предприятия	16	6	2	2	-	12
4.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	16	6	4	4	-	12
5.	Анализ показателей рентабельности	16	4	2	2	-	12
6.	Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования.	16	6	4	4	-	12
7	Анализ ликвидности и оценка платежеспособности предприятия		6	4	4		12
8	Анализ финансовой устойчивости предприятия		6	4	4		12
9	Анализ денежных средств предприятия		6	4	4		12
10	Анализ деловой активности предприятия		6	4	4		12
11	Методика рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности организации		6	4	4		6
	Итого	252	54	36	36	-	126

3.2.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.	16	4	2	2	-	12
2.	Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия	16	4	2	2	-	12

3.	Анализ доходов и расходов предприятия	16	6	2	2	-	12
4.	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	16	6	4	4	-	12
5.	Анализ показателей рентабельности	16	4	2	2	-	12
6.	Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования.	16	6	4	4	-	12
7	Анализ ликвидности и оценка платежеспособности предприятия		6	4	4		12
8	Анализ финансовой устойчивости предприятия		6	4	4		12
9	Анализ денежных средств предприятия		6	4	4		12
10	Анализ деловой активности предприятия		6	4	4		12
11	Методика рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности организации		6	4	4		6
	Итого	252	54	36	36	-	126

3.3. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Понятие и содержание комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией. Задачи, виды, объекты комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Место комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления. Информационное обеспечение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Организационные аспекты комплексного анализа на предприятиях. Характеристика метода комплексного анализа. Экономическая интерпретация основных групп показателей, используемых в экономическом анализе, и источники их получения. Классификация факторов эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Общая характеристика, классификация и направления использования количественных, качественных методов и приемов, применяемых в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 2. Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Взаимосвязь состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Анализ взаимосвязи между отдельными отчетами. Цель и задачи экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные этапы экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности: изучение отчета по формальным признакам; выявление негативных статей в отчетности организации, анализ их динамики; чтение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; общая оценка финансового состояния по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности; выводы и рекомендации по результатам анализа.

Тема 3. Анализ доходов и расходов предприятия.

Задачи и источники анализа объема производства и продаж продукции. Система Задачи и источники анализа доходов и расходов. Система показателей и их оценка. Оценка динамики и структуры доходов и расходов организации. Анализ продаж в ассортиментном разрезе. Методика факторного анализа объема продаж. Прогнозный анализ объема продаж. Использование количественных и качественных методов анализа при определении прогнозных значений объема продаж. Анализ прочих доходов и расходов. Выявление резервов роста доходов организации.

Тема 4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Экономическая сущность и значение показателей финансовых результатов. Роль анализа финансовых результатов в системе управления финансами организации. Информационная база анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ состава и структуры прибыли от продаж. Понятие и оценка качества показателей финансовых результатов. Анализ использования чистой прибыли организации. Методические подходы к факторному анализу финансовых результатов от продаж с использованием данных бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности организации. Анализ маржинальной прибыли. Определение эффекта операционного рычага и запаса финансовой прочности.

Тема 5. Анализ показателей рентабельности.

Экономическое содержание и алгоритмы количественного измерения и качественной оценки показателей рентабельности. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов). Анализ рентабельности продаж. Анализ взаимосвязи рентабельности продаж и рентабельности отдельных видов продукции. Факторный анализ рентабельности активов. Применение модели Дюпона для определения зависимости рентабельности собственного капитала организации от ряда факторов. Факторный анализ рентабельности заемного капитала. Подходы к управлению показателями рентабельности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Тема 6. Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования.

Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования по бухгалтерскому балансу. Разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ. Влияние структуры активов и пассивов на финансовое состояние организации. Детализированный анализ состава и структуры активов организации. Анализ динамики состава и структуры внеоборотных активов: оценка состояния и структуры основных средств, иных внеоборотных активов. Анализ состава и структуры оборотных активов. Определение оптимальной структуры оборотных активов организации. Анализ состава и структуры запасов. Анализ дебиторской задолженности: по объему, качественному составу, структуре, срокам ее возникновения и погашения. Анализ состава и структуры источников формирования хозяйственных средств. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Анализ причин изменения структуры собственного капитала. Определение по бухгалтерскому балансу величины собственных оборотных средств. Анализ заемных источников формирования хозяйственных средств. Состав и структура долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. Анализ объективности привлечения дополнительных источников средств.

Тема 7. Анализ ликвидности и оценка платежеспособности предприятия .

Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации. Долгосрочная и текущая платежеспособность. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа ликвидности и платежеспособности организации. Понятие ликвидности бухгалтерского баланса организации. Сущность ?аналитического баланса?. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Классификация активов организации по степени их ликвидности. Группировка статей пассива бухгалтерского баланса по степени срочности их погашения. Относительные показатели платежеспособности организации. Методика расчета и анализа коэффициентов платежеспособности. Критический анализ нормативных значений коэффициентов платежеспособности. Особенности анализа платежеспособности в условиях отечественной экономики. Прогнозный анализ восстановления и утраты платежеспособности организации. Пути укрепления платежеспособности. Методы прогнозирования банкротства экономического субъекта.

Тема 8. Анализ финансовой устойчивости предприятия .

Экономическая сущность финансовой устойчивости как базовой категории оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Факторы внешней и внутренней среды, влияющие на уровень финансовой устойчивости организации. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации. Понятие чистых активов организации. Методика их расчета. Анализ наличия и достаточности чистых активов. Пути их увеличения для укрепления финансовой устойчивости экономического субъекта. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Методы расчета и оценки абсолютных показателей финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости. Типы финансовой устойчивости организации, определяемые в процессе ее оценки по абсолютным показателям. Коэффициенты финансовой устойчивости организации и их анализ. Анализ независимости организации от внешних источников финансирования. Использование показателя эффекта финансового рычага в системе комплексной экономической диагностики и управления финансовой устойчивостью. Пути укрепления финансовой устойчивости.

Тема 9. Анализ денежных средств предприятия.

Значение и целевая направленность анализа денежных средств в современных условиях. Классификация денежных потоков по видам деятельности. Оценка результативности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Способы анализа движения денежных средств. Прямой метод анализа движения денежных средств по сферам деятельности. Оценка достаточности денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Косвенный метод анализа движения денежных средств. Коэффициентный метод в оценке движения денежных потоков. Анализ коэффициентов эффективности использования денежных средств. Оценка равномерности денежных потоков. Качество управления денежными средствами организации.

Тема 10. Анализ деловой активности предприятия.

Задачи и источники анализа затрат по статьям калькуляции. Оценка затрат по статье сырье и материалы. Факторы, влияющие на изменение общей суммы материальных затрат и удельных материальных затрат. Определение резервов снижения материальных затрат. Разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции за счет устранения перерасходов по статье сырье и материалы. Анализ затрат на оплату труда. Анализ использования фонда оплаты труда. Выявление абсолютного и относительного отклонения по фонду оплаты труда. Определение факторов, влияющих на величину отклонений по фонду оплаты труда. Анализ непроизводительных выплат по фонду оплаты труда. Определение величины резерва снижения затрат на оплату труда. финансового управления организацией. Задачи, источники информации, основные критерии анализа деловой активности организации. Качественные и количественные критерии анализа деловой активности экономического субъекта. Анализ эффективности использования ресурсов. Обобщающие и частные показатели оборачиваемости как индикаторы уровня деловой активности организации. Оценка причинно-следственных связей изменения оборачиваемости активов. Факторный анализ оборачиваемости текущих активов. Определение экономического результата от изменения оборачиваемости оборотных активов организации. Пути ускорения оборачиваемости для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ устойчивости экономического роста организации. Факторный анализ устойчивости экономического роста. Методы поддержания устойчивых темпов роста.

Тема 11. Методика рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.

Значение рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности организации. Информационная база анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Показатели рейтинговой оценки финансового состояния организации. Построение обобщающего показателя финансового состояния организации. Способы ранжирования

экономических субъектов по рейтингу.

3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

- Тема 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.
- Тема 2 Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.
- Тема 3 Анализ доходов и расходов предприятия.
- Тема 4 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
- Тема 5 Анализ показателей рентабельности.
- Тема 6 Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования.
- Тема 7 Анализ ликвидности и оценка платежеспособности предприятия.
- Тема 8 Анализ финансовой устойчивости предприятия.
- Тема 9 Анализ денежных средств предприятия.
- Тема 10 Анализ деловой активности предприятия.
- Тема 11 Методика рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.

3.4.2. Лабораторные занятия

- Тема 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.
- Тема 2 Экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.
- Тема 3 Анализ доходов и расходов предприятия.
- Тема 4 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
- Тема 5 Анализ показателей рентабельности.
- Тема 6 Анализ динамики состава и структуры активов организации и источников их формирования.
- Тема 7 Анализ ликвидности и оценка платежеспособности предприятия.
- Тема 8 Анализ финансовой устойчивости предприятия.
- Тема 9 Анализ денежных средств предприятия.
- Тема 10 Анализ деловой активности предприятия.

3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1. Нормативные документы и ГОСТы

Нормативные документы и ГОСТЫ при изучении дисциплины не используются.

4.2. Основная литература

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16888-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531980> (дата обращения: 15.08.2023).

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 514 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17352-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532920> (дата обращения: 15.07.2023).

3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510810> (дата обращения: 15.07.2023).

4. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16968-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532127> (дата обращения: 15.07.2023).

4.3 Дополнительная литература:

1. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций : учебное пособие для вузов / А. А. Бачурин. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 296 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10814-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/515233> (дата обращения: 15.07.2023).

2. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 353 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16342-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530834> (дата обращения: 15.08.2023).

3. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510908> (дата обращения: 15.08.2023).

4.4. Электронные образовательные ресурсы

ЭОР по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия»:

<https://online.mospolytech.ru/course/view.php?id=11578>

4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: <http://www.consultant.ru/online/> (дата обращения: 26.07.2023). - Режим доступа: свободный.

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» формирует у обучающихся компетенцию ПК-1, ПК-2. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» осуществляется в следующих формах:

- опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

- анализ и обсуждение вопросов по темам,

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ финансово -хозяйственной деятельности предприятия». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» проходит в форме экзамена. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ПК-1 Сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации	ИПК-1.1 Сбор и обработка исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации ИПК-1.2 Выполнение расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг ИПК-1.3 Подготовка исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации ИПК-1.4 Мониторинг изменения данных для	Промежуточная аттестация:: зачет, экзамен Текущий контроль: опрос, решение задач, решение практических ситуаций, тестирование

	<p>проведения расчетов экономических показателей организации</p> <p>ИПК-1.5 Умеет составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации</p> <p>ИПК-1.6 Умеет осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявлять резервы производства</p> <p>ИПК-1.7 Умеет разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда</p> <p>ИПК-1.8 Умеет оптимально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации</p> <p>ИПК-1.9 Умеет применять информационные технологии для обработки экономических данных</p> <p>ИПК-1.10 Умеет анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы</p> <p>ИПК-1.11 Умеет предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации</p> <p>ИПК-1.12 Умеет использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации</p> <p>ИПК-1.13 Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации</p> <p>ИПК-1.14 Знает нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации</p> <p>ИПК-1.15 Знает методы оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов</p> <p>ИПК-1.16 Знает методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники</p> <p>ИПК-1.17 Знает порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>ИПК-1.18 Знает порядок разработки бизнес-планов организации в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>ИПК-1.19 Знает порядок разработки</p>	
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	<p>перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации</p> <p>ИПК-1.20 Знает порядок ведения планово-учетной документации организации</p> <p>ИПК-1.21 Знает методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-1.22 Знает технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации</p>	
<p>ПК-2. Расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации</p>	<p>ИПК-2.1. Формирование и проверка планов финансово-экономического развития организации</p> <p>ИПК-2.2. Выбор и применение статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации</p> <p>ИПК-2.3. Проведение расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов</p> <p>ИПК-2.4. Расчет влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации</p> <p>ИПК-2.5. Определение экономической эффективности организации труда и производства, внедрение инновационных технологий</p> <p>ИПК-2.6. Проведение экономического анализа хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.7. Подготовка отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.8. Определение резервов повышения эффективности деятельности организации</p> <p>ИПК-2.9. Совершенствование форм организации труда и управления, а также плановой и учетной документации организации</p> <p>ИПК-2.10. Умеет применять методики определения экономической эффективности производства</p> <p>ИПК-2.11. Умеет анализировать производственно-хозяйственные планы организации</p> <p>ИПК-2.12. Умеет рассчитывать</p>	<p>Промежуточная аттестация:: зачет, экзамен</p> <p>Текущий контроль: опрос, решение задач, решение практических ситуаций, тестирование</p>

	<p>экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации</p> <p>ИПК-2.13. Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>ИПК-2.14. Умеет строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты</p> <p>ИПК-2.15. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> <p>ИПК-2.16. Умеет использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии</p> <p>ИПК-2.17. Знает нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации</p> <p>ИПК-2.18. Знает порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>Знает методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений</p> <p>ИПК-2.19. Знает методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации</p> <p>ИПК-2.20. Знает порядок разработки бизнес-планов в соответствии с отраслевой направленностью</p> <p>ИПК-2.21. Знает порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации</p> <p>ИПК-2.22. Знает классификация методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности</p>	
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	организации ИПК-2.23. Знает порядок ведения договорной работы ИПК-2.24 Знает методы организации оперативного и статистического учета	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1, ИПК-1.2, ИПК-1.3, ИПК-1.4, ИПК-1.5, ИПК-1.6, ИПК-1.7, ИПК-1.8, ИПК-1.9, ИПК-1.10, ИПК-1.11, ИПК-1.12, ИПК-1.13, ИПК-1.14, ИПК-1.15, ИПК-1.16, ИПК-1.17, ИПК-1.18, ИПК-1.19, ИПК-1.20, ИПК-1.21, ИПК-1.22) ; компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3, ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6, ИПК-2.7, ИПК-2.8, ИПК-2.9, ИПК-2.10, ИПК-2.11, ИПК-2.12, ИПК-2.13, ИПК-2.14, ИПК-2.15, ИПК-2.16, ИПК-2.17, ИПК-2.18, ИПК-2.19, ИПК-2.20, ИПК-2.21, ИПК-2.22, ИПК-2.23, ИПК-2.24)

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки результатов устного опроса

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1, ИПК-1.2, ИПК-1.3, ИПК-1.4, ИПК-1.5, ИПК-1.6, ИПК-1.7, ИПК-1.8, ИПК-1.9, ИПК-1.10, ИПК-1.11, ИПК-1.12, ИПК-1.13, ИПК-1.14, ИПК-1.15, ИПК-1.16, ИПК-1.17, ИПК-1.18, ИПК-1.19, ИПК-1.20, ИПК-1.21, ИПК-1.22) ; компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3, ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6, ИПК-2.7, ИПК-2.8, ИПК-2.9, ИПК-2.10, ИПК-2.11, ИПК-2.12, ИПК-2.13, ИПК-2.14, ИПК-2.15, ИПК-2.16, ИПК-2.17, ИПК-2.18, ИПК-2.19, ИПК-2.20, ИПК-2.21, ИПК-2.22, ИПК-2.23, ИПК-2.24)

«5» (отлично): полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, излагает материал последовательно и правильно, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.

или: Обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией,

делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологиче

«4» (хорошо): обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1–2 несущественные ошибки, которые сам же исправляет, затрудняется привести самостоятельно составленные примеры; делает выводы, но они требуют дополнительной аргументации.

«3» (удовлетворительно): обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного материала, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): не соответствует «удовлетворительно».

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических и лабораторных занятиях

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1, ИПК-1.2, ИПК-1.3, ИПК-1.4, ИПК-1.5, ИПК-1.6, ИПК-1.7, ИПК-1.8, ИПК-1.9, ИПК-1.10, ИПК-1.11, ИПК-1.12, ИПК-1.13, ИПК-1.14, ИПК-1.15, ИПК-1.16, ИПК-1.17, ИПК-1.18, ИПК-1.19, ИПК-1.20, ИПК-1.21, ИПК-1.22) ; компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3, ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6, ИПК-2.7, ИПК-2.8, ИПК-2.9, ИПК-2.10, ИПК-2.11, ИПК-2.12, ИПК-2.13, ИПК-2.14, ИПК-2.15, ИПК-2.16, ИПК-2.17, ИПК-2.18, ИПК-2.19, ИПК-2.20, ИПК-2.21, ИПК-2.22, ИПК-2.23, ИПК-2.24)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1, ИПК-1.2, ИПК-1.3, ИПК-1.4, ИПК-1.5, ИПК-1.6, ИПК-1.7, ИПК-1.8, ИПК-1.9, ИПК-1.10, ИПК-1.11, ИПК-1.12, ИПК-1.13, ИПК-1.14, ИПК-1.15, ИПК-1.16, ИПК-1.17, ИПК-1.18, ИПК-1.19, ИПК-1.20, ИПК-1.21, ИПК-1.22) ; компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3, ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6, ИПК-2.7, ИПК-2.8, ИПК-2.9, ИПК-2.10, ИПК-2.11, ИПК-2.12, ИПК-2.13, ИПК-2.14, ИПК-2.15, ИПК-2.16, ИПК-2.17, ИПК-2.18, ИПК-2.19, ИПК-2.20, ИПК-2.21, ИПК-2.22, ИПК-2.23, ИПК-2.24)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет

терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1, ИПК-1.2, ИПК-1.3, ИПК-1.4, ИПК-1.5, ИПК-1.6, ИПК-1.7, ИПК-1.8, ИПК-1.9, ИПК-1.10, ИПК-1.11, ИПК-1.12, ИПК-1.13, ИПК-1.14, ИПК-1.15, ИПК-1.16, ИПК-1.17, ИПК-1.18, ИПК-1.19, ИПК-1.20, ИПК-1.21, ИПК-1.22) ; компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3, ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6, ИПК-2.7, ИПК-2.8, ИПК-2.9, ИПК-2.10, ИПК-2.11, ИПК-2.12, ИПК-2.13, ИПК-2.14, ИПК-2.15, ИПК-2.16, ИПК-2.17, ИПК-2.18, ИПК-2.19, ИПК-2.20, ИПК-2.21, ИПК-2.22, ИПК-2.23, ИПК-2.24)

Пример вопросов для текущего опроса

1. Каковы источники информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
2. Что представляет собой экономическая информация?
3. По каким признакам оценивается качество аналитической информации?
4. Как осуществляется подготовка аналитических данных?
5. Что представляет собой «достоверность» информации?
6. Какие факторы влияют на достоверность информации?
7. Какие требования предъявляются к организации информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности?
8. В чем преимущества автоматизации сбора и обработки информации о хозяйственных процессах?
9. Каким образом оформляются результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
10. Как используются результаты экономического анализа в практике хозяйственной деятельности?
11. Что включает в себя понятие «экономические показатели»?
12. Какие факторы относятся к основным в экономическом анализе?
13. Что представляет собой метод анализа?
14. Каким двум основным требованиям должен отвечать метод анализа?
15. Какие приемы экономического анализа можно отнести к традиционным?
16. В чем заключается сущность моделирования взаимосвязей в экономическом анализе?
17. Какие виды факторных моделей различают в экономическом анализе?
18. Моделирование каких факторных систем осуществляется путем последовательного расчленения факторов исходной модели на подфакторы?
19. От чего зависит степень детализации и расширения модели?
20. С помощью каких способов может осуществляться моделирование кратных факторных систем?
21. В чем заключается методология комплексного экономического анализа?
22. Что представляет собой детерминированный факторный анализ?
23. Какие способы в детерминированном факторном анализе используются для определения величины влияния отдельных факторов на прирост результативных показателей?
24. Для каких типов моделей применяется способ цепной подстановки? В чем он заключается?

25. В чем отличие способа абсолютных и относительных разниц?
26. Какие особенности использования на практике интегрального метода?
27. Что представляет собой стохастическая связь между величинами?
28. Какая связь представляет собой частный случай стохастической связи, который состоит в том, что разным значениям одной переменной соответствуют различные средние значения другой?
29. Какие задачи позволяет решить использование на практике корреляционного анализа?
30. Назовите основные резервы повышения эффективности производства?
31. Какова цель, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции?
32. В чем измеряется объем производства и реализации продукции?
33. В чем состоит сущность анализа выполнения договорных обязательств по поставкам?
34. Что представляет собой ассортимент (номенклатура) и структура продукции?
35. Что включает в себя система формирования ассортимента продукции?
36. Что понимается под ритмичностью работы предприятия?
37. Что относят к прямым и косвенным показателям оценки ритмичности?
38. Приведите баланс товарной продукции в двух оценках: по себестоимости и по отпускным ценам.
39. Какие основные факторы определяют выпуск и реализацию продукции? Какие методы используются для расчета их влияния?
40. Приведите основные факторные модели, используемые при факторном анализе выпуска и реализации продукции.
41. Что относится к основным производственным фондам?
42. Какие виды оценки основных фондов используются в анализе?
43. Какие показатели используются для анализа обеспеченности предприятия основными фондами?
44. Какими показателями характеризуется техническое состояние основных фондов предприятия?
45. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных фондов и как они исчисляются?
46. Что показывает фондоотдача активной части основных производственных фондов?
47. Что представляет собой производственная мощность предприятия?
48. В чем заключается основная задача наиболее полного использования оборудования предприятия?
49. Какими двумя путями обеспечивается повышение эффективности использования работающего оборудования?
50. Анализ экстенсивного использования оборудования связан с рассмотрением баланса времени его работы. Какие следующие фонды времени такой баланс включает?
51. В чем состоит необходимость, задачи и источники анализа затрат на производство и реализацию продукции?
52. Что в общем виде представляет собой себестоимость продукции производственного предприятия?
53. Какие документы выступают основными источниками информации для анализа затрат на производство продукции?
54. Что включает цеховая, производственная и полная себестоимость продукции?
55. Какая номенклатура основных калькуляционных статей применяется в промышленности?
56. Что относится к прямым и косвенным затратам?
57. В чем заключается основное назначение анализа затрат по экономическим элементам?

58. Какие факторы, исследуемые в анализе, влияют на изменение расхода материалов?
59. Каким образом рассчитываются и анализируются затраты на 1 рубль реализованной продукции?
60. В чем заключается особенность поведения анализа затрат на производство и реализацию продукции предприятия в современных условиях рынка?
61. В чем состоят основные задачи анализа финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов?
62. Что выступает основным источником информации для анализа финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта?
63. Какие показатели прибыли используются в процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности?
64. Как рассчитываются показатели прибыли?
65. Под влиянием каких факторов находится прибыль от реализации товарной продукции?
66. Какие показатели рассчитываются для оценки рентабельности деятельности предприятия?
67. Что представляет собой в общем виде маржинальный анализ?
68. Какие показатели определяются в процессе маржинального анализа?
69. Что представляет собой «точка безубыточности» деятельности предприятия?
70. Раскройте порядок проведения факторного анализа критического объема продаж.
71. Что отражают уровни деловой активности конкретного предприятия?
72. Какие задачи решаются в ходе анализа деловой активности предприятия?
73. Какие факторы оказывают основополагающее влияние на деловую активность хозяйствующих субъектов?
74. Какими критериями характеризуется деловая активность предприятия?
75. В чем состоит сущность «золотого правила экономики организации»?
76. Каково оптимальное соотношение динамики абсолютных и относительных показателей деловой активности?
77. Какими основными показателями оценивается оборачиваемость средств, вложенных в имущество?
78. В чем заключается экономический смысл индекса деловой активности предприятия? Приведите формулу для расчета значения данного показателя.
79. Какие показатели деловой активности измеряют доходность предприятия с различных позиций?
80. Какие две группы коэффициентов рентабельности имеют место в оценке деловой активности предприятия? Приведите формулы для их расчета?

Примеры тестовых заданий:

1. В зависимости от положенных в основу измерителей, экономические показатели разделяются на:
1. количественные и качественные;
 2. стоимостные и натуральные;
 3. объемные и удельные;
 4. детерминированные и факторные.
2. Абсолютные показатели представляют собой:
1. количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений;
 2. соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений или с величиной этого явления, но взятой за другой период времени;
 3. первичное отражение изучаемых хозяйственных явлений и процессов с точки зрения их объема, состава и т.д.;
 4. внутренние качества, признаки и особенности изучаемых явлений.

3. Факторы в анализе финансово-хозяйственной деятельности – это:

1. соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений;
2. признаки субъектов финансово-хозяйственной деятельности;
3. сущностная характеристика явлений и процессов;
4. условия хозяйственных процессов и причины, влияющие на них.

4. Факторная модель вида является:

1. мультипликативной;
2. кратной;
3. аддитивной;
4. смешанной.

5. Модель вида является:

1. пятифакторная, кратно-аддитивная;
2. пятифакторная, кратная;
3. трехфакторная, аддитивная;
4. трехфакторная, кратно-аддитивная.

6. Каким образом производится моделирование аддитивных факторных систем?

1. путем расчленения факторов исходной модели на составные элементы;
2. путем синтеза факторов исходной модели;
3. путем экстраполяции факторов исходной модели;
4. путем интегрирования факторов исходной модели.

7. Что представляет собой расширение как способ моделирования кратных факторных систем?

1. удлинение числителя исходной факторной модели путем замены фактора на сумму однородных показателей;
2. умножение числителя и знаменателя исходной модели на один или несколько показателей;
3. удлинение знаменателя модели путем замены одного фактора на сумму или произведение однородных показателей (подфакторов);
4. деление и числителя и знаменателя исходной модели на один и тот же показатель.

8. В зависимости от того, какая сторона явлений, операций и процессов измеряется, экономические показатели разделяются на:

1. количественные и качественные;
2. стоимостные и натуральные;
3. объемные и удельные;
4. детерминированные и факторные.

9. Относительные показатели представляют собой:

1. количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений;
2. соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений или с величиной этого явления, но взятой за другой период времени;
3. первичное отражение изучаемых хозяйственных явлений и процессов с точки зрения их объема, состава и т.д.;
4. внутренние качества, признаки и особенности изучаемых явлений.

10. Метод анализа в общем виде представляет собой:

1. соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений;
2. признаки субъектов финансово-хозяйственной деятельности;
3. способ познания и изучения хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;

11. Все источники экономической информации в анализе хозяйственной деятельности можно разделить на:

1. плановые и нормативные;
2. учетные и отчетные;
3. учетные и внеучетные;
4. плановые, нормативные, учетные, отчетные и внеучетные.

12. По отношению к предмету исследования информация делится на:

1. регулярную и периодическую;
2. регулярную и эпизодическую;
3. внутреннюю и внешнюю;
4. основную и вспомогательную.

13. К требованиям, предъявляемым к организации информационного обеспечения анализа не относится:

1. достоверность;
2. органичность;
3. сопоставимость;
4. рациональность.

14. Для каких целей используется многомерный сравнительный анализ?

1. определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;
2. изучения структуры экономических явлений и процессов;
3. изучения относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года;
4. сопоставления данных по одному или нескольким показателям одного объекта или сопоставляется несколько объектов по одному показателю.

15. Какие способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности относятся к группе детерминированного факторного анализа?

1. сравнение, графический, группировки, балансовый;
2. цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегральный;
3. корреляционный, дисперсионный, компонентный;
4. экономико-математические методы, теория игр, теория массового обслуживания.

16. Балансовый метод – это:

1. научный метод познания, который служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными;
2. научный метод познания, в процессе которого неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними;
3. научный метод познания, который служит для отражения стоимостной оценки явления;
4. научный метод познания, в процессе которого производится экстраполяция данных в будущее.

17. Что показывают абсолютные величины?

1. темп роста показателя;
2. процентное соотношение явлений;

3. количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, протяженности, площади, стоимости и т.д. безотносительно к размеру других явлений;
4. количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, протяженности, площади, стоимости и т.д. относительно к размеру других явлений.

18. К планово-нормативной относятся следующая экономическая информация:

1. данные ревизий, аудита, проверок и обследований, проведенных вышестоящими и контролирующими органами; деловая переписка;
2. протоколы балансовых комиссий, экономических советов, производственных совещаний и собраний;
3. материалы переписи оборудования, других основных средств и товарно-материальных ценностей; хозяйственно-правовые материалы;
4. нормы расхода сырья, материалов, топлива, горючего, электроэнергии, тарифные ставки, нормы технических паспортов и проектно-сметных документов, сведения о достижениях науки и техники, справочно-нормативные материалы, правовые акты, документы финансовых и банковских учреждений, приказы и решения вышестоящей организации.

19. По отношению к объекту исследования информация бывает:

1. регулярная и периодическая;
2. регулярная и эпизодическая;
3. внутренней и внешней;
4. основная и вспомогательная.

20. В процессе какого научного метода познания неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними?

1. балансового;
2. сравнения;
3. группировки;
4. долевого участия.

21. Как в анализе финансово-хозяйственной деятельности называется деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам?

1. балансирование информации;
2. абстрагирование информации;
3. экстраполяция информации;
4. группировка информации.

22. Какие способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности относятся к группе традиционных способов обработки информации?

1. сравнение, графический, группировки, балансовый;
2. цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегральный;
3. корреляционный, дисперсионный, компонентный;
4. экономико-математические методы, теория игр, теория массового обслуживания.

23. Средней величиной называется:

1. совокупности разнородных явлений по какому-либо признаку;
2. обобщенная количественная характеристика совокупности однородных явлений по какому-либо признаку;
3. обобщенная качественная характеристика совокупности однородных явлений по какому-либо признаку;

4. обобщенная качественная характеристика совокупности разнородных явлений по какому-либо признаку.

24. В зависимости от того, какая сторона явлений, операций и процессов измеряется, экономические показатели разделяются на:

1. количественные и качественные;
2. стоимостные и натуральные;
3. объемные и удельные;
4. детерминированные и факторные.

25. Относительные показатели представляют собой:

1. количественные размеры явления безотносительно к размеру других явлений;
2. соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений или с величиной этого явления, но взятой за другой период времени;
3. первичное отражение изучаемых хозяйственных явлений и процессов с точки зрения их объема, состава и т.д.;
4. внутренние качества, признаки и особенности изучаемых явлений.

26. Метод анализа в общем виде представляет собой:

1. соотношение величины изучаемого явления с величиной других явлений;
2. признаки субъектов финансово-хозяйственной деятельности;
3. способ познания и изучения хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
4. условия хозяйственных процессов и причины, влияющие на них

27. Факторная модель вида является:

1. мультипликативной;
2. кратной;
3. аддитивной;
4. смешанной.

28. Модель вида является:

1. пятифакторная, кратно-аддитивная;
2. пятифакторная, мультипликативно-аддитивная;
3. трехфакторная, кратно-аддитивная;
4. трехфакторная, мультипликативно-аддитивная.

29. Каким образом производится моделирование мультипликативных факторных систем?

1. путем расчленения факторов исходной системы на факторы-сомножители;
2. путем синтеза факторов исходной модели;
3. путем экстраполяции факторов исходной модели;
4. путем интегрирования факторов исходной модели.

30. Что представляет собой удлинение как способ моделирования кратных факторных систем?

1. удлинение числителя исходной факторной модели путем замены фактора на сумму однородных показателей;
2. умножение числителя и знаменателя исходной модели на один или несколько показателей;
3. удлинение знаменателя модели путем замены одного фактора на сумму или произведение однородных показателей (подфакторов);
4. деление и числителя и знаменателя исходной модели на один и тот же показатель.

31. К внеучетной не относятся следующая экономическая информация:

1. нормы расхода сырья, материалов, топлива, горючего, электроэнергии, тарифные ставки, нормы технических паспортов и проектно-сметных документов, сведения о достижениях науки

и техники, справочно-нормативные материалы, правовые акты, документы финансовых и банковских учреждений, приказы и решения вышестоящей организации;

2. данные ревизий, аудита, проверок и обследований, проведенных вышестоящими и контролирующими органами; деловая переписка;

3. протоколы балансовых комиссий, экономических советов, производственных совещаний и собраний;

4. материалы переписи оборудования, других основных средств и товарно-материальных ценностей; хозяйственно-правовые материалы.

32. К требованиям, предъявляемым к организации информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности не относится:

1. аналитичность;

2. органолиптичность;

3. достоверность;

4. оперативность.

33. Для каких целей используется горизонтальный сравнительный анализ?

1. определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;

2. изучения структуры экономических явлений и процессов;

3. изучения относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года;

4. сопоставления данных по одному или нескольким показателям одного объекта или сопоставляется несколько объектов по одному показателю.

34. В какой форме выражаются относительные величины?

1. коэффициентов и процентов;

2. коэффициентов

3. процентов;

4. денежных знаков

35. Какие способы обработки экономической информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности относятся к группе стохастического факторного анализа?

1. сравнение, графический, группировки, балансовый;

2. цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегральный;

3. корреляционный, дисперсионный, компонентный;

4. экономико-математические методы, теория игр, теория массового обслуживания.

36. Какие виды таблиц имеют место в анализе финансово-хозяйственной деятельности?

1. простые и сложные;

2. простые и комбинированные;

3. простые и групповые;

4. простые, групповые и комбинированные.

37. Что показывают диаграммы сравнения?

1. соотношения разных объектов по какому-либо показателю;

2. состав изучаемых показателей, удельный вес отдельных частей в общей величине показателя;

3. изменения явлений за соответствующие промежутки времени;

4. относительные изменения показателей.

38. Учетно-отчетная информация служит базой для:

1. организации эффективной деятельности хозяйствующего субъекта;

2. контроля финансово-хозяйственной деятельности организации;
3. планирования и управления, обеспечения контроля за выполнением планов, прогнозов, эффективностью использования материальных, трудовых и природных ресурсов;
4. экстраполяции данных на перспективу.

39. К требованиям, предъявляемым к организации информационного обеспечения анализа не относится:

1. аналитичность;
2. органолиптичность;
3. сопоставимость;
4. рациональность.

40. Для каких целей используется вертикальный сравнительный анализ?

1. определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового;
2. изучения структуры экономических явлений и процессов;
3. изучения относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года;
4. сопоставления данных по одному или нескольким показателям одного объекта или сопоставляется несколько объектов по одному показателю.

41. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются:

- 1) уровнем рентабельности персонала;
- 2) суммой прибыли и уровнем рентабельности;
- 3) точкой безубыточности;
- 4) фондорентабельностью.

42. Установите, как изменится рентабельность продаж, если внереализационные расходы уменьшатся, а внереализационные доходы увеличатся:

- 1) уменьшится;
- 2) увеличится;
- 3) не изменится.

43. Основным источником информации для анализа финансовых результатов служит:

- 1) Приложение к балансу и отчету о финансовых результатах;
- 2) Отчет о движении денежных средств;
- 3) Отчет о финансовых результатах;
- 4) статистическая форма № 5-з.

44. Горизонтальный сравнительный анализ применяется для:

- а) оценки деятельности различных систем;
- б) установления тесноты связи между показателями;
- в) определения абсолютных и относительных отклонений;
- г) изучения показателей, находящихся в балансовой зависимости.

45. Вертикальный анализ проводится с целью:

- а) оценки деятельности различных систем;
- б) установления тесноты связи между показателями;
- в) определения абсолютных и относительных отклонений;
- г) определения структурных отклонений.

46. Выручка от продажи продукции составила – 22000 тыс. руб., переменные затраты – 11200 тыс. руб., постоянные затраты – 5400 тыс. руб. Порог рентабельности (точка безубыточности) составит:

- а) 11020,4 тыс. руб.;

- б) 1700 тыс. руб.;
- в) 1867,5 тыс. руб.;
- г) 5487,2 тыс. руб.

47. Прибыль от продажи продукции определяется:

- а) разницей полной себестоимости продукции и выручки от продажи;
- б) разницей выручки от продажи продукции и производственной себестоимости проданной продукции;
- в) разницей выручки от продажи и полной себестоимости проданной продукции;
- г) разницей выручки от продажи и коммерческих расходов.

48. Выручка от продажи продукции по коммерческой организации в отчетном году составила 12547 тыс. руб., переменные затраты – 6484 тыс. руб., постоянные затраты – 2336 тыс. руб. Прибыль от продажи продукции составит:

- а) 2280 тыс. руб.;
- б) 3727 тыс. руб.;
- в) 1288 тыс. руб.;
- г) 616,0 тыс. руб.

49. Рентабельность окупаемости затрат определяется по формуле:

- а) $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Основные средства} + \text{Нематериальные активы}}$;
- б) $\frac{\text{Затраты на выпуск продукции}}{\text{Прибыль}}$;
- в) $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Затраты на выпуск продукции}}$;
- г) $\frac{\text{Прибыль}}{\text{Сумма амортизации}}$.

50. Путем деления прибыли от продаж на выручку от продаж рассчитывается:

- а) рентабельность затрат;
- б) рентабельность производственных фондов;
- в) рентабельность продаж;
- г) рентабельность активов.

Примеры практических задач, практических ситуаций и лабораторных заданий

Задача 1.

Определить, какой использован прием экономического анализа, в чем заключается его сущность, если известны следующие данные о деятельности предприятия.

Выпуск продукции в целом по предприятию составил 30 тонн.

В том числе:

- высшего сорта – 5 тонн,
- I сорта – 15 тонн,
- II сорта – 10 тонн.

Задача 2.

Определить, какой использован прием экономического анализа, в чем заключается его сущность, если известны следующие данные, представленные ниже.

	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	в % 2023 к 2020
Выпуск продукции, тонн	145	150	148	152	104,82
Численность работающих, человек	25	22	23	24	96,00

Задача 3.

Необходимо удлинить систему, отражающую прямую пропорциональную зависимость затрат на рубль товарной продукции (Z) от общей суммы затрат (S) и обратно пропорциональную зависимость данного результативного показателя от стоимости товарной продукции (N).

Задача 4.

Выполнить анализ динамики состава и структуры товарной продукции по данным таблицы, представленной ниже.

Вид продукции	Объем продукции, тыс. руб.		Структура товарной продукции, %		Изменение, (+/-)	
	прошл. год	отчетн. год	прошл. год	отчетн. год	в тыс. руб.	по структуре
A	1570	1485				
B	1560	1530				
C	1270	1305				
D	1190	1256				
Итого	5590	5576	100,00	100,00		

Задача 5.

Провести анализ динамики показателей деятельности торгового предприятия, представленных в таблице ниже. Рассчитайте недостающие показатели в таблице.

Показатель	2022 год	2023 год	Абс. отклонение (+/-)	Темп роста, %	Темп прироста %
Выручка, тыс. руб.	403461	703144			
Себестоимость продаж, тыс. руб.	303853	391474			
Валовая прибыль, тыс. руб.	?	?			
Управленческие расходы, тыс. руб.	1831	19418			
Прибыль от продаж, тыс. руб.	?	?			
Проценты к получению, тыс. руб.	163	2535			
Проценты к уплате, тыс. руб.	28900	25264			
Прочие доходы, тыс. руб.	37439	39537			
Прочие расходы, тыс. руб.	21527	21057			
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	?	?			
Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	8	639			
Платежи в бюджет, тыс. руб.	97	2076			
Чистая прибыль, тыс. руб.	?	?			

Задача 6.

Имеются данные о заработной плате работников по отраслям, приведенные в таблице ниже:

Отрасли	Средняя заработная плата, руб.	Фонд заработной платы, тыс. руб.	Среднемесячная численность работников, чел.
1. Промышленность	14000	28000	2000
2. Торговля	13000	19500	1500
3. Сельское хозяйство	15000	16500	1100

4. Прочие	12000	43200	3600
-----------	-------	-------	------

1. Определите среднюю заработную плату на одного работника в области, применяя разные виды средних величин.
2. Укажите виды используемых величин.
3. Сделайте выводы.

Задача 7.

Имеются данные об объеме платных услуг, предоставляемых населению в за I квартал 2023 года:

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Объем платных услуг населению, млрд. руб.	99,7	101,3	107,9	110,4	111,9	117,2

Исчислите:

- 1) абсолютные приросты, темпы роста, темпы (полученные данные представьте в таблице);
- 2) среднемесячное число оказанных услуг;
- 3) среднемесячный абсолютный прирост оказанных услуг;
- 4) среднемесячный темп роста и прироста.

Задача 8.

Имеются данные о развитии оборота розничной торговли потребительского общества за год. Определите основную тенденцию развития оборота розничной торговли. Изобразите основную тенденцию на графике.

Месяцы	Оборот розничной торговли, тыс. руб.
Январь	400
Февраль	460
Март	480
Апрель	500
Май	510
Июнь	515
Июль	490
Август	410
Сентябрь	461
Октябрь	464
Ноябрь	450
Декабрь	400

Задача 9.

Постройте радиальную диаграмму по данным о производстве шоколада и шоколадных изделий по одному из кондитерских объединений по месяцам 2023 года, тонн:

I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
970	880	974	1010	850	930	460	730	947	965	880	920

Задача 10.

На основании представленных ниже данных постройте столбиковую диаграмму, отражающую динамику развития деятельности потребительского общества. Сделайте выводы.

Год	Чистая прибыль, тыс. руб.
2008	3589
2009	3928
2020	3647
2021	4125
2022	4892

2023	4365
------	------

Задача 11.

Проведите анализ оборачиваемости капитала предприятия в динамике, используя данные, представленные в таблице ниже. Сформулируйте выводы.

Показатель	2022 год	2023 год	Абс. отклонение, (+/-)	Темп роста, %	Темп прироста, %
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	17250	16844	?	?	?
Среднегодовая стоимость всего капитала, тыс. руб.	7587,5	8017	?	?	?
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. руб.	5184	5176	?	?	?
Коэффициент оборачиваемости всего капитала, об	?	?	?	?	?
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, об	?	?	?	?	?
Продолжительность одного оборота всего капитала, дн.	?	?	?	?	?
Продолжительность одного оборота оборотного капитала, дн.	?	?	?	?	?

Задача 12.

На основании нижеприведенных данных по предприятию дайте оценку динамики показателей деловой активности. Сформулируйте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абс. отклонение, (+/-)
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	54575	67107	?
Чистая прибыль, тыс. руб.	2215	2336	?
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	20152	23115	?
Рентабельность продаж, %	?	?	?
Рентабельность основных фондов, %	?	?	?

Задача 13.

На основании нижеприведенных данных по предприятию дайте оценку деловой активности. Сформулируйте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	59575	66107
Чистая прибыль, тыс. руб.	5015	5554
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	19050	22110
Среднегодовая стоимость активов, %	42005	45480
Рентабельность продаж, %	?	?
Рентабельность основных фондов, %	?	?

Рентабельность активов, %	?	?
---------------------------	---	---

Задача 14.

Проведите анализ сравнительной динамики абсолютных показателей деловой активности предприятия. Сформулируйте выводы.

Показатель	2022 год	2023 год	Темп роста, %
Чистая прибыль, тыс. руб.	5380	5945	?
Выручка от продаж, тыс. руб.	98995	109400	?
Средняя величина активов, тыс. руб.	50645	53455	?

Задача 15.

Рассчитать индекс деловой активности предприятия на основании данных, представленных в таблице ниже. Сформулируйте выводы.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. руб.	98555	101580
Средняя величина функционирующего капитала, тыс. руб.	30545	41235
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5260	5585
Оборачиваемость функционирующего капитала, об	?	?
Рентабельность основной деятельности, %	?	?

Задача 16.

Определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с фактическим их количеством. Сформулируйте выводы.

Категории персонала	План, чел.	Факт, чел	Процент обеспеченности
Численность промышленно-производственного персонала, всего	400	350	?
В том числе по категориям:			
рабочие	225	225	?
служащие	45	20	?
инженерно-технические работники	80	65	?
младший обслуживающий персонал	30	20	?
охрана	20	20	?

Задача 17.

Дайте оценку квалификации персонала предприятия используя матрицу разрядов рабочих и работ, представленную ниже. С этой целью рассчитайте средний разряд рабочих и выполнявшихся работ. Сравните полученные значения. Сформулируйте выводы.

Разряд рабочего	Разряд работ					Итого
	I	II	III	IV	V	
I	10					10
II	3	12	8			23
III		25	16	8	1	50
IV			3	48	7	58
V			2	4	22	28

Итого	13	37	29	60	30	169
-------	----	----	----	----	----	-----

Задача 18.

На основании нижеприведенных данных произведите факторный анализ фонда заработной платы работников предприятия. Сформулируйте выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонение, (+/-)
Среднесписочная численность работников, чел.	68	62	?
Количество отработанных дней одним работником за год	225	235	?
Среднедневная заработная плата одного работника, рублей	614	620	?
Фонд заработной платы, тыс. рублей	?	?	?

Задача 19.

Рассчитайте недостающие показатели, характеризующие выработку продукции по предприятию. Сформулируйте выводы.

Показатель	План	Факт	Отклонение от плана	
			абсолютное (+/-)	% к плану
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	76715	77468	?	?
Среднесписочная численность работников, чел.	800	827	?	?
Удельный вес рабочих	0,49	0,39	?	?
Отработано всеми работниками, тыс. час.	768	742	?	?
одним работником, тыс. час	0,96	0,90	?	?
Продолжительность рабочего дня, час.	8	7,8	?	?
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	?	?	?	?
Среднечасовая выработка, руб.	?	?	?	?

Задача 20.

Дайте оценку качества работы с кадрами на предприятии, используя систему показателей, характеризующих интенсивность работы кадров и детализирующих особенности этого оборота. Исходные данные для проведения расчетов представлены в таблице ниже. Сформулируйте выводы.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Наличие ППП на начало периода, чел.	232	264
Поступило за период, чел.	43	37
Выбыло за период, чел.	17	12
В том числе:		
по собственному желанию, чел.	2	3
за нарушение трудовой дисциплины, чел.	2	3
Наличие персонала на конец периода, чел.	?	?
Среднесписочная численность персонала, чел.	260	280
Коэффициент интенсивности оборота по приему работников	?	?
Коэффициент оборота по выбытию работников	?	?
Коэффициент текучести кадров	?	?
Коэффициент постоянства кадров	?	?
Коэффициент замещения	?	?

Задача 21.

Выполнить анализ затрат производственного предприятия по экономическим элементам. Исходные данные для проведения расчетов представлены в таблице ниже. Сформулировать выводы.

Элементы затрат	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	%
Материальные затраты	643390	?	729265	?	?	?
Затраты на оплату труда	35489	?	37888	?	?	?
Отчисления на социальное страхование	13256	?	14023	?	?	?
Амортизация	53420	?	50320	?	?	?
Прочие производственные расходы	1420	?	2250	?	?	?
Всего затрат	?	100,00	?	100,00	?	0,00

Задача 22.

Проведите постатейный анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов производственного предприятия. Сформулируйте выводы.

Статьи затрат	План	Факт	Отклонение	
			экономия	перерасход
Цеховые расходы всего, тыс. руб.	?	20400		
Содержание аппарата управления цеха	7800	7350		
Содержание прочего цехового персонала	4300	?		
Амортизация зданий, инвентаря	4000	3660		
Текущий ремонт зданий цеха	2200	2080		
Охрана труда	2790	2300		
Прочие цеховые расходы	410	730		
Общезаводские расходы всего, тыс. руб.	32000	31800		
Расходы на содержание аппарата управления	17300	?		
Прочие общехозяйственные расходы	9420	9600		
Общехозяйственные непроизводственные расходы	?	800		
Налоги, сборы и прочие обязательства	4680	4250		

Задача 23.

На основании данных, представленных в таблице ниже, выполнить анализ затрат на рубль товарной продукции. Рассчитать стоимость и себестоимость товарной продукции. Сформулировать выводы.

Вид продукции	Базисный год			Отчетный год		
	кол-во, тыс. шт.	цена, руб.	себестоимость, руб.	кол-во, тыс. шт.	цена, руб.	себестоимость, руб.
А	720	292,5	280,3	738	370,4	328,9
Б	740	340,3	326,7	972	358,6	306,1
В	980	480,6	320,5	890	476,8	342,6
Итого	?	-	-	?	-	-

Задача 24.

Проведите факторный анализ материальных затрат на производство продукции предприятия по

данным таблицы. Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	18000	18400
Уровень расходов на единицу изделия, %	2,06	2,12
Средняя цена единицы материала, руб.	460	465

Задача 25.

Дайте оценку влияния структурных сдвигов на себестоимость продукции производственного предприятия по данным, представленным ниже:

Себестоимость единицы изделия запланированная – 230 руб.,

Фактически было произведено:

- изделия А – 150 шт.,
при плановой себестоимости 237 руб.;
- изделия В – 170 шт.,
при плановой себестоимости 271 руб.;
- изделия С – 190 шт.,
при плановой себестоимости 186 руб.

Сформулируйте выводы по результатам произведенных расчетов.

Задача 26

Имеются данные о хозяйственной деятельности производственного предприятия. Необходимо определить прибыль от продаж и исчислить влияние факторов на изменение прибыли. Сформулируйте выводы.

Показатели	Базисный год	Базисный год пересчитанный на фактическую продажу отчетного года	Отчетный год
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	9250	10600	11100
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	9850	11400	11980
Прибыль, тыс. руб.	?	?	?

Задача 27.

Выполнить факторный анализ прибыли основного вида деятельности предприятия, используя данные, представленные в таблице ниже. Сформулируйте выводы.

Показатели	2022 год	Значения показателей 2023 в ценах и себестоимости 2012	2023 год
1. Выручка, тыс. руб. Обозначения:	29137 $\sum g_0 P_0$	27429 $\sum g_1 P_0$	29843 $\sum g_1 P_1$
2. Себестоимость продаж, тыс. руб. Обозначения	28906 $\sum g_0 c_0$	27912 $\sum g_1 c_0$	29587 $\sum g_1 c_1$
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. Обозначения	231 P_0	235 $P_{1,0}$	256 P_1

Задача 28.

На основании данных производственного предприятия, представленных в таблице, оцените динамику показателей рентабельности за два года. Сформулируйте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	50000	51105
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	41509	50398
Чистая прибыль, тыс. руб.	3105	3703
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	6915	6524
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	3865	3995
Рентабельность продаж, %	?	?
Рентабельность затрат, %	?	?
Рентабельность активов, %	?	?
Рентабельность капитала, %	?	?

Задача 29.

Проведите маржинальный анализ, используя данные, характеризующие деятельность предприятия за два года. Оцените динамику ключевых показателей. Сформулируйте выводы.

Период	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Перемен. расходы, тыс. руб.	Постоян. расходы, тыс. руб.	Валовая маржа, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.
2022	239568	176871	15380	?	?
2023	330094	206982	19227	?	?

Задача 30.

Производственное предприятие в отчетном году реализовало продукцию собственного производства в объеме 300 тыс. руб. Переменные расходы при этом составили 100 тыс. руб., а постоянные, соответственно, – 158 тыс. руб. Определите прибыль от продажи продукции, маржинальный доход предприятия, а также порог рентабельности его деятельности. Сформулируйте выводы.

7.3.2. Промежуточная аттестация

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1, ИПК-1.2, ИПК-1.3, ИПК-1.4, ИПК-1.5, ИПК-1.6, ИПК-1.7, ИПК-1.8, ИПК-1.9, ИПК-1.10, ИПК-1.11, ИПК-1.12, ИПК-1.13, ИПК-1.14, ИПК-1.15, ИПК-1.16, ИПК-1.17, ИПК-1.18, ИПК-1.19, ИПК-1.20, ИПК-1.21, ИПК-1.22) ; компетенции ПК-2, индикаторы ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3, ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6, ИПК-2.7, ИПК-2.8, ИПК-2.9, ИПК-2.10, ИПК-2.11, ИПК-2.12, ИПК-2.13, ИПК-2.14, ИПК-2.15, ИПК-2.16, ИПК-2.17, ИПК-2.18, ИПК-2.19, ИПК-2.20, ИПК-2.21, ИПК-2.22, ИПК-2.23, ИПК-2.24)

Вопросы к зачету

1. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
2. Подготовительный этап экспресс-анализа.
3. Предварительный обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Аналитический обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Доходы и расходы организации и роль анализа в их управлении.
6. Анализ продаж в ассортиментном разрезе.
7. Оперативный анализ продаж.
8. Прогнозный анализ продаж.
9. Анализ прочих доходов и расходов организации.
10. Резервы роста доходов организации.
11. Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности организации.
12. Анализ динамики состава и структуры прибыли до налогообложения.
13. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, работ, услуг по данным бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности организации.
14. Методика маржинального анализа прибыли.
15. Резервы роста прибыли организации.
16. Характеристика показателей рентабельности.
17. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
18. Анализ рентабельности продаж. 19. Анализ рентабельности активов.
20. Анализ рентабельности собственного капитала.
21. Анализ рентабельности заемного капитала.
22. Общая оценка активов организации.
23. Анализ состояния внеоборотных активов.
4. Анализ состояния запасов.
25. Анализ состояния расчетов с дебиторами.
26. Общая оценка источников формирования активов организации.
27. Анализ собственного капитала.
28. Анализ заемных источников средств.
29. Экономическая сущность ликвидности и платежеспособности организации.
30. Значение, задачи и источники анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
31. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
32. Значение, задачи и источники анализа платежеспособности организации.
33. Относительные показатели платежеспособности организации и методы их анализа.
34. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.
35. Экономическая сущность финансовой устойчивости.
36. Цель, задачи и информационная база анализа финансовой устойчивости организации.
37. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
38. Относительные показатели финансовой устойчивости организации. Методика их анализа.
39. Значение, цели и задачи анализа денежных средств организации.
40. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
41. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов.
42. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.
43. Задачи и источники информации. Основные критерии анализа деловой активности организации.
44. Общая оценка оборачиваемости активов организации.
45. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов.
46. Анализ устойчивости экономического роста.

Вопросы к экзамену:

1. Содержание комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Задачи комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.
3. Информационное обеспечение комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.
4. Основные группы показателей, используемые в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

5. Методы и приемы, применяемые в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.
6. Организационные аспекты комплексного анализа на предприятиях.
7. Значение экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
8. Методика экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) организации.
9. Задачи и источники анализа доходов и расходов организации.
10. Анализ продаж в ассортиментном разрезе.
11. Методика факторного анализа объема продаж.
12. Прогнозный анализ объема продаж.
13. Анализ расходов по обычным видам деятельности организации.
14. Анализ прочих доходов и расходов организации.
15. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов организации.
16. Анализ прибыли до налогообложения.
17. Факторный анализ прибыли от продаж.
18. Анализ маржинальной прибыли.
19. Характеристика показателей рентабельности. Задачи и источники анализа.
20. Анализ общей рентабельности (рентабельности производственных фондов).
21. Анализ рентабельности продаж.
22. Анализ рентабельности активов.
23. Анализ рентабельности собственного капитала.
24. Анализ рентабельности заемного капитала.
25. Общая оценка видов хозяйственных средств и источников их формирования.
26. Анализ состояния внеоборотных активов организации.
27. Анализ состояния запасов организации.
28. Анализ состояния расчетов с дебиторами организации.
29. Анализ собственного капитала организации.
30. Анализ заемного капитала организации.
31. Задачи и источники анализа платежеспособности и ликвидности организации.
32. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
33. Анализ платежеспособности организации.
34. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации.
35. Задачи и источники анализа финансовой устойчивости организации.
36. Анализ наличия и достаточности чистых активов.
37. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации.
38. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа.
39. Цели, задачи и источники анализа денежных средств организации.
40. Прямой метод анализа движения денежных средств организации.
41. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов.
42. Коэффициентный анализ денежных потоков организации.
43. Оценка равномерности денежных потоков организации.
44. Задачи, источники информации анализа деловой активности организации. Основные критерии оценки деловой активности.
45. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов организации.
46. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов организации.
47. Анализ устойчивости экономического роста организации.
48. Значение рейтинговой оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.
49. Показатели рейтинговой оценки финансового состояния организации.
50. Построение обобщающего показателя финансового состояния организации.