

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования  
"Сибирский институт бизнеса и информационных технологий"

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО  
"СИБИТ"

Причина: Я утвердил этот документ  
DN: ИИН ЮЛ=7707329152, E=uc@tax.gov.ru,  
ОГРН=1047707030513, C=RU, S=77 Москва, L=г.  
Москва, STREET="ул. Неглинная, д. 23",  
O=Федеральная налоговая служба, CN=Федеральная  
налоговая служба

УТВЕРЖДЕНО:

Ректор

Родионов М. Г.

(протокол от 28.08.2024 № 12)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки: Финансовый менеджмент

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2024

Срок получения образования:   Очная форма обучения – 4 года  
  Очно-заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)  
  Заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)

Объем:                                   в зачетных единицах: 5 з.е.  
  в академических часах: 180 ак.ч.

г. Омск, 2024

**Разработчики:**

Доцент, факультет очного обучения, кандидат экономических наук, доцент Касюк Е. А.

**Рецензенты:**

Гончаренко Л.Н., заведующий кафедрой информационных технологий в экономике (на производстве) экономического факультета ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина», к.э.н.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 №970, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по контроллингу машиностроительных организаций", утвержден приказом Минтруда России от 07.09.2015 № 595н; "Специалист по исследованию и анализу рынка автомобилестроения", утвержден приказом Минтруда России от 30.06.2022 № 383н; "Специалист по логистике на транспорте", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2014 № 616н.

**Согласование и утверждение**

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Руководитель образовательной программы	Борисова О. М.	Согласовано	28.08.2024, № 12

## Содержание (рабочая программа)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Место дисциплины в структуре ОП
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
  - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
  - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Рекомендуемые образовательные технологии
7. Оценочные материалы текущего контроля
8. Оценочные материалы промежуточной аттестации
9. Порядок проведения промежуточной аттестации
10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
  - 10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы
  - 10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся
  - 10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
  - 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование
11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - приобретение знаний об основных принципах проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, умений идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать объекты анализа; освоение теоретических основ экономического анализа как науки с учетом возможности их практического применения при разработке решений в области управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций в условиях рыночной экономики

Задачи изучения дисциплины:

- знать предмет, метод, содержание курса экономического анализа, его предмета, метода, приемов и способов;
- уметь формировать информационную базу для расчета системы аналитических показателей по оценке итогов развития хозяйствующего субъекта;
- формулировать выводы по результатам проведенного анализа, обосновывать на их основе управленческие решения, направленные на повышение эффективности предпринимательской и хозяйственной деятельности предприятий;
- осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации по теме исследования;
- поиск, анализ и оценка источников информации для проведения экономических расчетов;
- выбор методов и средств решения экономических задач;
- использование современных научных методологических и методических и разработок экономистов при проведении аналитических мероприятий;
- разработка направлений по мобилизации неиспользованных резервов, внедрению передовых экономических технологий.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

*Компетенции, индикаторы и результаты обучения*

ПК-П7 Способен определять и планировать затраты и результаты деятельности организации, оценивать эффективность использования финансовых ресурсов и налоговых льгот

ПК-П7.1 Знает методы и инструменты анализа финансово-хозяйственной деятельности для планирования затрат и результатов, оценки эффективности использования финансовых ресурсов и налоговых льгот.

*Знать:*

ПК-П7.1/Зн1 Метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности

ПК-П7.1/Зн2 Особенности соотношения затрат и результатов деятельности

ПК-П7.1/Зн3 Анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации

ПК-П7.1/Зн4 Анализ затрат и финансовых результатов

ПК-П7.2 Умеет проводить анализ и оценку эффективности материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации для планирования затрат и результатов деятельности.

*Уметь:*

ПК-П7.2/Ум1 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность

ПК-П7.2/Ум2 Проводить анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации

ПК-П7.2/Ум3 Использовать количественные и качественные показатели в анализе результатов деятельности

ПК-П7.2/Ум4 Оценивать эффективность затрат и финансовых результатов

### 3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 4, Очно-заочная форма обучения - 5, Заочная форма обучения - 5.

Освоение компетенций начинается с изучения текущей дисциплины.

Последующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

Выполнение и защита выпускной квалификационной работы;

Налоги и налогообложение;

Планирование и прогнозирование;

Практикум по финансовому менеджменту;

Преддипломная практика;

Учет и анализ;

Финансовый анализ;

Финансы и кредит;

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

#### Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Четвертый семестр	180	5	94	4	36	54	59	Экзамен (27)
Всего	180	5	94	4	36	54	59	27

#### Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)

Пятый семестр	180	5	62	4	24	34	109	Экзамен (9)
Всего	180	5	62	4	24	34	109	9

#### Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Пятый семестр	180	5	14	4	4	6	157	Экзамен (9)
Всего	180	5	14	4	4	6	157	9

### 5. Содержание дисциплины

#### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

#### Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
<b>Раздел 1. Экономический анализ</b>	<b>50</b>		<b>16</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации	8		2	4	2	
Тема 1.2. Анализ производства и продаж	6		2	2	2	
Тема 1.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	6		2	2	2	
Тема 1.4. Анализ использования основных средств	6		2	2	2	
Тема 1.5. Анализ использования материальных ресурсов	6		2	2	2	
Тема 1.6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	6		2	2	2	

Тема 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	6		2	2	2	
Тема 1.8. Анализ технико-организационного уровня	6		2	2	2	
<b>Раздел 2. Финансовый анализ</b>	<b>103</b>	<b>4</b>	<b>20</b>	<b>36</b>	<b>43</b>	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 2.1. Методические основы анализа финансового состояния организации	13		4	4	5	
Тема 2.2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации	11		2	4	5	
Тема 2.3. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации	11		2	4	5	
Тема 2.4. Анализ финансовой устойчивости организации	11		2	4	5	
Тема 2.5. Оценка вероятности банкротства организации	10		2	4	4	
Тема 2.6. Анализ деловой активности	10		2	4	4	
Тема 2.7. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала	11		2	4	5	
Тема 2.8. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности	10		2	4	4	
Тема 2.9. Итоговый анализ эффективности деятельности организации	16	4	2	4	6	
<b>Итого</b>	<b>153</b>	<b>4</b>	<b>36</b>	<b>54</b>	<b>59</b>	

*Очно-заочная форма обучения*

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
<b>Раздел 1. Экономический анализ</b>	<b>84</b>		<b>14</b>	<b>16</b>	<b>54</b>	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации	8			2	6	

Тема 1.2. Анализ производства и продаж	10		2	2	6	
Тема 1.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	12		2	2	8	
Тема 1.4. Анализ использования основных средств	12		2	2	8	
Тема 1.5. Анализ использования материальных ресурсов	10		2	2	6	
Тема 1.6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	10		2	2	6	
Тема 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	12		2	2	8	
Тема 1.8. Анализ технико-организационного уровня	10		2	2	6	
<b>Раздел 2. Финансовый анализ</b>	<b>87</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>18</b>	<b>55</b>	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 2.1. Методические основы анализа финансового состояния организации	10		2	2	6	
Тема 2.2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации	10		2	2	6	
Тема 2.3. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации	11		2	2	7	
Тема 2.4. Анализ финансовой устойчивости организации	8			2	6	
Тема 2.5. Оценка вероятности банкротства организации	10		2	2	6	
Тема 2.6. Анализ деловой активности	8			2	6	
Тема 2.7. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала	8			2	6	
Тема 2.8. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности	8			2	6	
Тема 2.9. Итоговый анализ эффективности деятельности организации	14	4	2	2	6	
<b>Итого</b>	<b>171</b>	<b>4</b>	<b>24</b>	<b>34</b>	<b>109</b>	

### Заочная форма обучения

			нятия	занятия	ая работа	результаты несенные с своения
--	--	--	-------	---------	-----------	-------------------------------------



Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
<b>Раздел 1. Экономический анализ</b>	<b>80</b>		<b>4</b>	<b>2</b>	<b>74</b>	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации	10				10	
Тема 1.2. Анализ производства и продаж	10				10	
Тема 1.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	10		2		8	
Тема 1.4. Анализ использования основных средств	10				10	
Тема 1.5. Анализ использования материальных ресурсов	10			2	8	
Тема 1.6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	10				10	
Тема 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	10		2		8	
Тема 1.8. Анализ технико-организационного уровня	10				10	
<b>Раздел 2. Финансовый анализ</b>	<b>91</b>	<b>4</b>		<b>4</b>	<b>83</b>	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 2.1. Методические основы анализа финансового состояния организации	10				10	
Тема 2.2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации	10				10	
Тема 2.3. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации	10			2	8	
Тема 2.4. Анализ финансовой устойчивости организации	9				9	
Тема 2.5. Оценка вероятности банкротства организации	8				8	
Тема 2.6. Анализ деловой активности	10				10	
Тема 2.7. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала	10				10	

Тема 2.8. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности	8				8
Тема 2.9. Итоговый анализ эффективности деятельности организации	16	4		2	10
<b>Итого</b>	<b>171</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>157</b>

## 5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

### *Раздел 1. Экономический анализ*

#### *Тема 1.1. Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации*

Понятие, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности. Принципы анализа хозяйственной деятельности. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности. Методика факторного анализа. Способы обработки экономической информации в анализе. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Способы измерения влияния факторов. в стохастическом анализе. Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности. Методика выявления и подсчета резервов. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.

#### *Тема 1.2. Анализ производства и продаж*

Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ положения товаров на рынках сбыта. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы организации. Анализ факторов изменения объемов реализации и выпуска продукции. Методика определения резервов роста объема выпуска и реализации продукции.

#### *Тема 1.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда*

Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Анализ оборота рабочей силы. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ эффективности использования персонала организации. Анализ использования фонда заработной платы.

#### *Тема 1.4. Анализ использования основных средств*

Анализ обеспеченности организации основными средствами производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности и оборудования организации. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи основных средств.

#### *Тема 1.5. Анализ использования материальных ресурсов*

Задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

#### *Тема 1.6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)*

Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ издержкостности продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямой заработной платы. Анализ косвенных затрат. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Определение резервов снижения себестоимости на основе оптимизации управленческих решений.

#### *Тема 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации*

Анализ состава и динамики прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Анализ изменения уровня среднереализационных цен. Анализ прочих финансовых доходов и расходов. Анализ рентабельности продукции (услуг). Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности. Анализ формирования и использования чистой прибыли.

#### *Тема 1.8. Анализ технико-организационного уровня*

Анализ уровня техники и технологии производства. Анализ организационного уровня труда и производства. Анализ и оценка уровня управления и социального развития коллектива организации. Анализ влияния организационно-технического уровня на результаты производственно-хозяйственной деятельности организации.

### **Раздел 2. Финансовый анализ**

#### *Тема 2.1. Методические основы анализа финансового состояния организации*

Сущность финансового состояния, его роль и значение в оценке итогов деятельности предприятия. Анализ финансового состояния организации в системе экономического анализа. Методы анализа. Нормативные акты об анализе финансового состояния.

Бухгалтерская финансовая отчетность как источник информации для анализа финансового состояния организации. Бухгалтерский баланс, его сущность и порядок отражения в нем хозяйственных операций. Отчет о финансовых результатах и порядок его формирования.

#### *Тема 2.2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации*

Источники формирования имущества организации. Отражение информации об имущественном положении организации в отчетности. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Анализ источников формирования капитала. Анализ обеспеченности организации собственным оборотным капиталом. Анализ чистого оборотного капитала. Анализ чистых активов.

#### *Тема 2.3. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации*

Понятия платежеспособности и ликвидности активов организации. Характеристика показателей платежеспособности и проблемы методики их расчета. Характеристика нормативной базы показателей платежеспособности. Анализ показателей платежеспособности. Резервы укрепления платежеспособности.

#### *Тема 2.4. Анализ финансовой устойчивости организации*

Понятие финансовой устойчивости. Характеристика и анализ показателей финансовой устойчивости и проблемы методики их расчета. Характеристика нормативной базы показателей финансовой устойчивости. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Виды финансового состояния организации. Неформальные критерии оценки финансовой устойчивости. Резервы укрепления финансовой устойчивости.

#### *Тема 2.5. Оценка вероятности банкротства организации*

История развития научно-обоснованных подходов к прогнозированию банкротства. Понятие неплатежеспособности. Критерии вероятности банкротства организации. Использование рейтинговых методик прогнозирования банкротства. Методика Альтмана, Таффлера, Бивера. Прогнозирование вероятности банкротства с применением отечественных методик. Мероприятия по оптимизации и сохранения имущества организации.

#### *Тема 2.6. Анализ деловой активности*

Понятие деловой активности. Анализ и оценка рыночной активности организации. Анализ показателей оборачиваемости и методики их расчета. Расчет экономического эффекта и дополнительного вложения капитала. Расчет и оценка потерь или дополнительно полученной прибыли по результатам изменения оборачиваемости капитала. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия.

#### *Тема 2.7. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала*

Анализ источников формирования капитала. Анализ состава и динамики капитальных и финансовых вложений. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала. Анализ обеспеченности организации собственным капиталом. Анализ чистого оборотного капитала. Оценка чистых активов. Анализ рентабельности собственного капитала. Анализ рентабельности заемных средств.

#### *Тема 2.8. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности*

Понятие инвестиционной и инновационной деятельности. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Анализ эффективности реальных инвестиций. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов. Анализ эффективности финансовых вложений. Анализ эффективности инновационной деятельности. Анализ источников финансирования инноваций и других инвестиционных проектов.

#### *Тема 2.9. Итоговый анализ эффективности деятельности организации*

Комплексный подход к оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Перечень основных показателей и их соотношения. Рейтинговые методы оценки результатов деятельности. Формулирование выводов по результатам анализа. Представление результатов анализа. Выявление резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия. Оценка эффективности предложенных мероприятий.

## **6. Рекомендуемые образовательные технологии**

При преподавании дисциплины применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

## **7. Порядок проведения промежуточной аттестации**

*Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Экзамен, Четвертый семестр.*

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

*Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Экзамен, Пятый семестр.*

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

*Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Экзамен, Пятый семестр.*

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

## **8. Оценочные материалы текущего контроля**

### **Раздел 1. Экономический анализ**

*Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2*

*Тема 1.1. Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации

Вопросы для обсуждения:

- 1. Охарактеризуйте содержание, предмет и цель анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
  - 2. Назовите основные задачи анализа.
  - 3. Назовите основные функции управления и определите место экономического анализа в управлении производством.
  - 4. Дайте определение понятия «фактор». Приведите классификацию факторов.
  - 5. Дайте определение качественного и количественного факторного анализа.
  - 6. Охарактеризуйте общую систему аналитических показателей.
  - 7. Охарактеризуйте виды сравнений, пути обеспечения сопоставимости показателей.
  - 8. Изложите суть и регламент факторного моделирования.
  - 9. Охарактеризуйте сущность элиминирования и регламент его проведения при аддитивной модели.
  - 10. Изложите суть способа цепных подстановок.
  - 11. Изложите суть способа абсолютных разниц (отклонений).
  - 12. Охарактеризуйте классификацию резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
  - 13. Дайте характеристику видов анализа.
  - 14. Охарактеризуйте пользователей аналитической информации, их интересы и цели анализа.
  - 15. Назовите основные элементы традиционной методики анализа.
  - 16. Назовите информационные источники анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- Решение кейс-заданий 1-5 (Приложение 4)

### *Тема 1.2. Анализ производства и продаж*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ производства и продаж

Вопросы для обсуждения:

- 1. Задачи и источники информации анализа производства и реализации продукции.
- 2. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
- 3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
- 4. Анализ качества продукции.

5. Анализ ритмичности работы предприятия.
  6. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
- Решение кейс-заданий 6-10 (Приложение 4).

### *Тема 1.3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
  - а) посещение лекционных и практических занятий,
  - б) соблюдение дисциплины.
2. Работа на лекционных занятиях:
  - а) ведение конспекта лекций,
  - б) уровень освоения теоретического материала,
  - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
3. Работа на практических занятиях: Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение персоналу предприятия.
  2. Какую роль играет персонал в деятельности предприятия.
  3. Назовите задачи и источники информации анализа использования персонала предприятия.
  4. Какие показатели характеризуют движение рабочей силы.
  5. Что представляет собой фонд рабочего времени.
  6. Какие факторы влияют на величину фонда рабочего времени.
  7. Что представляют собой непроизводительные затраты труда.
  8. Что такое производительность труда.
  9. Назовите обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда.
  10. Что такое трудоемкость.
  11. Что представляет собой фонд заработной платы.
  12. Как определяется абсолютное и относительное отклонение по ФЗП.
- Решение кейс-заданий 11-14 (Приложение 4).

### *Тема 1.4. Анализ использования основных средств*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
  - а) посещение лекционных и практических занятий,
  - б) соблюдение дисциплины.
2. Работа на лекционных занятиях:
  - а) ведение конспекта лекций,
  - б) уровень освоения теоретического материала,
  - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
3. Работа на практических занятиях: Анализ использования основных средств.

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
2. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
3. Как определяется уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами?
4. Для чего и как рассчитываются показатели фондовооружённости и технической вооружённости труда?
5. Какие показатели характеризуют эффективность и интенсивность использования основных

средств и как они рассчитываются?

6. От каких факторов зависит фондоотдача действующего технологического оборудования, и какова методика расчёта их влияния?

7. Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счёт чего может измениться её величина?

8. Какие показатели характеризуют полноту использования производственной мощности?

9. Охарактеризуйте методику анализа использования оборудования?

Решение кейс-заданий 15-21 (Приложение 4).

### *Тема 1.5. Анализ использования материальных ресурсов*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

а) посещение лекционных и практических занятий,

б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

а) ведение конспекта лекций,

б) уровень освоения теоретического материала,

в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ использования материальных ресурсов.

Вопросы для проверки знаний:

1. Какую роль играют материальные ресурсы в деятельности предприятия?

2. Какими путями может удовлетворяться рост потребности предприятия в материальных ресурсах?

3. Перечислите задачи анализа использования материальных ресурсов?

4. Назовите основные источники информации для проведения анализа материальных ресурсов?

5. Как определяется уровень обеспеченности предприятия сырьём и материалами?

6. Изложите методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов?

7. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов?

8. От каких факторов зависит общая материалоёмкость и материалоёмкость отдельных видов продукции?

9. Назовите факторы изменения прибыли на рубль материальных затрат и изложите методику расчёта их влияния?

Решение кейс-заданий 22-23 (Приложение 4).

### *Тема 1.6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

а) посещение лекционных и практических занятий,

б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

а) ведение конспекта лекций,

б) уровень освоения теоретического материала,

в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы значения и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?

2. Перечислите источники информации для анализа себестоимости продукции и услуг?



3. Назовите основные элементы затрат и статьи калькуляции?
  4. Что представляет собой прямые и косвенные затраты?
  5. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции?
  6. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?
  7. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции?
- Решение кейс-заданий 24-27 (Приложение 4).

### *Тема 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
    - а) посещение лекционных и практических занятий,
    - б) соблюдение дисциплины.
  2. Работа на лекционных занятиях:
    - а) ведение конспекта лекций,
    - б) уровень освоения теоретического материала,
    - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
  3. Работа на практических занятиях: Анализ финансовых результатов деятельности организации.
- Вопросы для обсуждения:
1. Что представляет собой прибыль?
  2. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов?
  3. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчёта?
  4. Перечислите факторы, от которых зависит прибыль от реализации продукции?
  5. Изложите методику расчёта влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по предприятию и отдельным видам продукции?
  6. Что представляет собой рентабельность?
  7. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчёта?
  8. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли и методику их подсчёта?
- Решение кейс-заданий 28-29 (Приложение 4).

### *Тема 1.8. Анализ технико-организационного уровня*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
    - а) посещение лекционных и практических занятий,
    - б) соблюдение дисциплины.
  2. Работа на лекционных занятиях:
    - а) ведение конспекта лекций,
    - б) уровень освоения теоретического материала,
    - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
  3. Работа на практических занятиях: Анализ технико-организационного уровня.
- Вопросы для обсуждения:
1. Организация и последовательность проведения анализа организационно-технического уровня предприятия.
  2. Показатели анализа организационно-технического уровня предприятия.
- Решение кейс-заданий 30-31 (Приложение 4).

## **Раздел 2. Финансовый анализ**

*Тема 2.1. Методические основы анализа финансового состояния организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Методические основы анализа финансового состояния организации.

Вопросы для обсуждения:

- 1. Дайте определение термина «анализ».
  - 2. Дайте определение финансового анализа, назовите его предмет, объекты и перечислите особенности его организации.
  - 3. Какое место занимает финансовый анализ в системе управления предприятием?
  - 4. Каковы задачи проведения финансового анализа деятельности предприятия?
  - 5. Какие требования предъявляются к информации, используемой для нужд финансового анализа?
  - 6. В чем заключается отличие ретроспективного финансового анализа от перспективного?
  - 7. Приведите доводы в пользу осуществления перспективного анализа деятельности предприятия.
  - 8. В чем заключается основное отличие финансового анализа от анализа экономического?
  - 9. Какие методы, присущие другим научным дисциплинам, используются в процессе финансового анализа?
  - 10. Что такое факторный анализ? Какие методы используются в рамках факторного анализа?
  - 11. Как провести горизонтальный анализ?
  - 12. Порядок проведения вертикального анализа баланса. Какую цель имеет подобный анализ?
  - 13. Чем отличается горизонтальный анализ финансовой отчетности от вертикального?
  - 14. Назовите основных пользователей финансового анализа и определите специфику их целей и потребностей в аналитической информации.
  - 15. Что такое финансовые коэффициенты и какова их роль в анализе?
  - 16. В чем сущность метода цепных подстановок и его модификаций?
  - 17. Чем интегральный метод отличается от метода цепных подстановок?
  - 18. Какие виды моделей используются в процессе проведения финансового анализа?
  - 19. Охарактеризуйте взаимосвязь финансового анализа с другими экономическими науками.
  - 20. Какие основные источники информации используются в процессе финансового анализа?
  - 21. Почему финансовая отчетность предприятия наиболее часто используется для финансового анализа?
  - 22. Дайте определение и охарактеризуйте состав финансовой отчетности.
  - 23. Какой основной принцип лежит в основе составления баланса предприятия?
  - 24. По какому принципу сгруппированы статьи актива и пассива баланса?
  - 25. Какую информацию предоставляет Отчет о финансовых результатах?
  - 26. Каким образом в финансовой отчетности показывается информация о расходах, которые предприятие несет в связи с производством товаров, работ, услуг?
- Решение кейс-заданий 32-34 (Приложение 4).

*Тема 2.2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации.

Вопросы для обсуждения:

- 1. Основные направления анализа баланса?
- 2. Влияние инфляции на валюту баланса?
- 3. В какой последовательности проводится анализ состава, структуры и динамики имущества?
- 4. В какой последовательности проводится анализ источников формирования имущества организации?
- 5. Анализ показателей, характеризующих эффективность использования внеоборотных активов?
- 6. Анализ эффективности использования оборотного капитала?
- 7. Анализ движения собственного капитала?

Решение кейс-заданий 35-40 (Приложение 4).

### *Тема 2.3. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации.

Вопросы для обсуждения:

- 1. Дайте определение терминам «ликвидность» и «платежеспособность». Есть ли между ними отличия и если есть, то в чем они заключаются?
- 2. В чем отличие текущих (оборотных) активов от внеоборотных?
- 3. Какие критерии определяют принадлежность тех или иных активов к оборотным?
- 4. Определите предмет и метод анализа платежеспособности и ликвидности.
- 5. В чем заключается цель анализа ликвидности предприятия.
- 6. Назовите основных пользователей информации анализа ликвидности.
- 7. Что характеризует величина рабочего капитала предприятия?
- 8. Охарактеризуйте основные коэффициенты, используемые при анализе ликвидности.
- 9. Дайте оценку нормативным значениям коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
- 10. Определите основные направления формирования вывод

Решение кейс-заданий 41-45 (Приложение 4).

### *Тема 2.4. Анализ финансовой устойчивости организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ финансовой устойчивости организации

Вопросы для обсуждения

1. Какие виды устойчивости вы знаете? Охарактеризуйте каждый из них.
  2. Что такое финансовая устойчивость предприятия?
  3. Охарактеризуйте внутренние и внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость.
  4. Охарактеризуйте взаимосвязь понятий «финансовая устойчивость» и «долгосрочная платежеспособность».
  5. Что следует понимать под устойчивым финансовым состоянием хозяйствующего субъекта?
  6. Охарактеризуйте задачи анализа финансовой устойчивости предприятия.
  7. Какая форма годовой отчетности является источником информации для анализа финансовой устойчивости предприятия?
  8. Дайте определение понятию «собственные оборотные средства». Как рассчитывается данный показатель?
  9. Что характеризует показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат?
  10. Какие составляющие включает в себя трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости?
  11. Охарактеризуйте условия нормального устойчивого финансового состояния предприятия.
  12. Охарактеризуйте условия неустойчивого финансового состояния предприятия.
  13. Охарактеризуйте условия кризисного финансового состояния предприятия.
  14. Можно ли отождествлять понятия «кризисное финансовое состояние» и «неплатежеспособность»? Почему?
  15. Дайте оценку значению показателей финансовой устойчивости предприятия.
  16. Верно ли утверждение: «Равенство собственного и заемного капитала в структуре пассивов предприятия является оптимальным для всех предприятий»?
  17. Можно ли сказать, что коэффициенты финансовой устойчивости – это коэффициенты финансового риска? Почему?
- Решение кейс-заданий 46-50 (Приложение 4).

### *Тема 2.5. Оценка вероятности банкротства организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Оценка вероятности банкротства организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение понятию «банкротство». Какие виды банкротства вы знаете? Назовите

основные причины, приводящие к банкротству предприятия.

2. Какие методы диагностики вероятности банкротства предприятия вы знаете?
  3. Какие коэффициенты лежат в основе модели «Z-границы» Альтмана?
  4. Охарактеризуйте четырехфакторную модель прогнозирования банкротства Таффлера.
  5. Охарактеризуйте методы прогнозирования банкротства, основанные на использовании сравнительного анализа.
- Решение кейс-заданий 51 (Приложение 4).

### *Тема 2.6. Анализ деловой активности*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ деловой активности.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение термину «деловая активность».
2. Определите количественные и качественные критерии деловой активности предприятия.
3. В чем заключается цель анализа деловой активности предприятия?
4. Охарактеризуйте задачи анализа деловой активности предприятия.
5. Пользователи информации анализа деловой активности?
6. Какие показатели используются для оценки эффективности использования ресурсов?
7. Можно ли показатель фондоотдачи охарактеризовать как «коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов»? Обоснуйте свой ответ.
8. В чем заключается экономический смысл коэффициентов оборачиваемости?
9. Зачем следует рассчитывать коэффициенты оборачиваемости для отдельных групп активов предприятия?
10. Какой эффект дает ускорение оборачиваемости активов? Это положительная или отрицательная тенденция?
11. Какой эффект дает замедление оборачиваемости активов? Это положительная или отрицательная тенденция?
12. Назовите особенности расчета показателей оборачиваемости запасов.
13. Каков порядок расчета высвобожденных оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости?
14. Охарактеризуйте необходимость и основные этапы анализа дебиторской задолженности предприятия.
15. Что характеризует низкая оборачиваемость дебиторской задолженности?
16. Охарактеризуйте этапы анализа кредиторской задолженности.
17. Что такое финансовый цикл и как он связан с оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженности?
18. В чем отличие операционного и финансового цикла предприятия? Какие факторы влияют на продолжительность этих циклов?

Решение кейс-заданий 52-54 (Приложение 4).

### *Тема 2.7. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

### 1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

### 2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ эффективности и интенсивности использования капитала.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ источников формирования капитала.
2. Анализ состава и динамики капитальных и финансовых вложений.
3. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.
4. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала.
5. Анализ обеспеченности организации собственным капиталом.
6. Анализ чистого оборотного капитала.
7. Оценка чистых активов.
8. Анализ рентабельности собственного капитала.
9. Анализ рентабельности заемных средств.

Решение кейс-заданий 55-57 (Приложение 4).

### *Тема 2.8. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

#### 1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

#### 2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях: Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте определение инвестиций, назовите виды и источники инвестиций.
2. Что включает в себя анализ прогнозируемых денежных потоков?
3. Охарактеризуйте, как рассматриваемый проект может оказывать побочные эффекты на другие проекты и виды деятельности.
4. Почему изменение чистого оборотного капитала учитывается при оценке инвестиционного проекта?
5. Что такое временная стоимость денег?
6. Как определяется будущая стоимость потока денежных средств, в чем экономический смысл коэффициента наращивания будущей стоимости?
7. Как определяется текущая (современная) стоимость потока денежных средств, что означает процесс дисконтирования?
8. Какие факторы влияют на величину процентной ставки, используемой при дисконтировании и наращивании будущей стоимости?
9. Что значит «прямой» и «обратный» подход к оценке денежного потока?
10. Каковы социальные и экономические последствия инфляции?
11. Какие типы инфляции стимулируют инвестиционный процесс и почему?
12. Как определяются темпы инфляции?
13. Что такое номинальная и реальная цена капитала?

14. Как используются номинальная и реальная цена капитала для учета фактора инфляции?
  15. Дайте характеристику различным методам оценки риска отдельного инвестиционного проекта и основным способам принятия решений с учетом рискованности проектов.
  16. Как изменяется ставка дисконтирования во времени?
  17. Зависит ли ставка дисконтирования инвестиционного проекта от структуры капитала?
  18. Почему показатель чистой текущей стоимости считается наиболее эффективным критерием оценки выбора финансирования?
  19. Покажите положительные и отрицательные стороны каждого критерия эффективности.
  20. Что понимается под инвестиционным проектом?
  21. В чем заключается преимущество использования заемного капитала по сравнению с собственным?
  22. Опишите процесс принятия инвестиционного решения.
  23. Какая информация является релевантной в процессе принятия инвестиционного решения?
  24. Каким образом при расчете денежных потоков учитывается налогообложение прибыли?
  25. В чем заключается сущность показателя чистой приведенной стоимости (NP)?
  26. Какие ставки используются в качестве множителя дисконтирования  $r$ ?
- Решение кейс-заданий 58-60 (Приложение 4).

### *Тема 2.9. Итоговый анализ эффективности деятельности организации*

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
    - а) посещение лекционных и практических занятий,
    - б) соблюдение дисциплины.
  2. Работа на лекционных занятиях:
    - а) ведение конспекта лекций,
    - б) уровень освоения теоретического материала,
    - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
  3. Работа на практических занятиях: Итоговый анализ эффективности деятельности организации.
- Вопросы для обсуждения:
1. Комплексный подход к оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
  2. Перечень основных показателей и их соотношения.
  3. Рейтинговые методы оценки результатов деятельности.
  4. Формулирование выводов по результатам анализа.
  5. Представление результатов анализа.
  6. Выявление резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия.
  7. Оценка эффективности предложенных мероприятий.
- Решение кейс-заданий 61 (Приложение 4).

## **9. Оценочные материалы промежуточной аттестации**

*Очная форма обучения, Четвертый семестр, Экзамен*

*Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2*

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями
- Итоговый тест по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» представлен в приложении 6.
2. Выполнение итоговой работы

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ финансово- хозяйственной деятельности» представлен в приложении 8.

Примерные задания для итоговой практической работы представлены в приложении 7.

*Очно-заочная форма обучения, Пятый семестр, Экзамен*

*Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2*

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Итоговый тест по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» представлен в приложении 6.

2. Выполнение итоговой работы

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ финансово- хозяйственной деятельности» представлен в приложении 8.

Примерные задания для итоговой практической работы представлены в приложении 7.

*Заочная форма обучения, Пятый семестр, Экзамен*

*Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2*

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Итоговый тест по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» представлен в приложении 6.

2. Выполнение итоговой работы

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ финансово- хозяйственной деятельности» представлен в приложении 8.

Примерные задания для итоговой практической работы представлены в приложении 7.

## **10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

*Основная литература*

1. Сердюк, В. Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие: учебное пособие / В. Н. Сердюк. - Донецк: Донецкий национальный университет, 2023. - 383 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700157> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Гузей, В. А. Финансовый анализ: учебное пособие: учебное пособие / В. А. Гузей. - Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2021. - 120 с. - 978-5-7972-2846-2. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682186> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата: учебник: учебник / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2020. - 400 с. - 978-5-4499-0784-4. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/576202> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

*Дополнительная литература*



1. Свердлина, Е. Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум для студентов экономического факультета: практикум: практикум / Е. Б. Свердлина, Н. Б. Сайбитина. - Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022. - 167 с. - 978-5-7779-2587-9. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695352> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. - 3-е изд., стер. - Москва: Дашков и К°, 2020. - 247 с. - 978-5-394-03761-0. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник: учебник / Л. В. Прыкина. - 5-е изд. - Москва: Дашков и К°, 2024. - 252 с. - 978-5-394-05697-0. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710158> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Литовченко, В. П. Финансовый анализ: учебное пособие: учебное пособие / В. П. Литовченко. - 3-е изд., перераб. - Москва: Дашков и К°, 2023. - 144 с. - 978-5-394-05465-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=709807> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

5. Экономический анализ в управлении деятельностью коммерческих организаций региона: монография: монография / Г. А. Агарков, И. С. Антонова, М. С. Андрюшина, Н. В. Городнова, А. Ю. Домников. - Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2020. - 199 с. - 978-5-7996-2998-4. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=699283> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

## **10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся**

### *Профессиональные базы данных*

Не используются.

### *Ресурсы «Интернет»*

1. <http://www.sibit.sano.ru> - Официальный сайт образовательной организации
2. <http://do.sano.ru> - Система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle)
3. <http://www.garant.ru> - Справочная правовая система «Гарант»
4. <http://www.ach.gov.ru> - Счётная палата Российской Федерации
5. <http://www.hr-portal.ru> - Сообщество HR-менеджеров
6. <http://window.edu.ru> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»

## **10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

При подготовке и проведении учебных занятий по дисциплине студентами и преподавателями используются следующие современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (<http://www.biblioclub.ru>).
2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (<http://lib.sano.ru>).
3. Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
4. Электронная справочная система ГИС Омск.

#### 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Институт располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие помещения, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения:

Для лекций, семинаров (практических), групповых, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

##### Мультимедийная учебная аудитория № 210

###### Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 37 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 74 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

###### Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows XP Professional Russian

###### Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

- Consultant Plus
- 2GIS

##### Мультимедийная учебная аудитория № 211

###### Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 27 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 54 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

###### Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows  
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian  
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus  
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 301

Перечень оборудования

Доска - 1 шт.  
Стол - 18 шт.  
Стол преподавателя - 1 шт.  
Стул - 36 шт.  
Стул преподавателя - 1 шт.  
Тематические иллюстрации - 0 шт.  
Трибуна - 1 шт.  
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)  
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Учебная аудитория № 302

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.  
Стол - 18 шт.  
Стол преподавателя - 1 шт.  
Стул - 36 шт.  
Стул преподавателя - 1 шт.  
Тематические иллюстрации - 0 шт.  
Трибуна - 1 шт.  
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)  
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 303

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.  
Стол - 15 шт.  
Стол преподавателя - 30 шт.

Стул - 1 шт.  
Стул преподавателя - 1 шт.  
Тематические иллюстрации - 0 шт.  
Трибуна - 1 шт.  
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения  
(обновление производится по мере появления новых версий программы)  
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)  
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 304

Перечень оборудования  
Аудиоколонка - 2 шт.  
Доска маркерная - 1 шт.  
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.  
Проектор - 0 шт.  
Стол - 18 шт.  
Стол преподавателя - 1 шт.  
Стул - 36 шт.  
Стул преподавателя - 1 шт.  
Тематические иллюстрации - 0 шт.  
Трибуна - 1 шт.  
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.  
Экран - 0 шт.

Перечень программного обеспечения  
(обновление производится по мере появления новых версий программы)  
Adobe Acrobat Reader  
Kaspersky Endpoint Security для Windows  
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian  
Microsoft Windows 10

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)  
Consultant Plus  
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 312

Перечень оборудования  
Аудиоколонка - 2 шт.  
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.  
Проектор - 1 шт.  
Тематические иллюстрации - 0 шт.  
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.  
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения  
(обновление производится по мере появления новых версий программы)  
Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows  
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian  
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus  
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 422

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.  
Доска маркерная - 1 шт.  
Интерактивная доска - 1 шт.  
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.  
Стол - 13 шт.  
Стол преподавателя - 1 шт.  
Стул - 26 шт.  
Стул преподавателя - 1 шт.  
Трибуна - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader  
Kaspersky Endpoint Security для Windows  
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian  
Microsoft Windows 8 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем  
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus  
2GIS

Для лекций, семинаров (практических), групповых и индивидуальных консультаций,  
текущего контроля, промежуточной аттестации

Мультимедийная учебная аудитория № 305

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.  
Доска маркерная - 1 шт.  
Информационная доска - 1 шт.  
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.  
Круглый стол - 3 шт.  
Ноутбук DELL - 8 шт.  
Ноутбук HP - 2 шт.  
Персональный компьютер - 1 шт.  
Проектор - 1 шт.  
Стеллаж - 2 шт.  
Стол одноместный - 10 шт.  
Стол преподавателя - 1 шт.  
Стул - 27 шт.  
Стул преподавателя - 1 шт.  
Трибуна - 1 шт.

Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

MariaDB 10.11 (x64)

Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian

Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus

2GIS

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного, компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий

Специальное помещение № 420

Перечень оборудования

Запасные части для компьютерного оборудования - 0 шт.

Наушники для лингафонного кабинета - 0 шт.

Паяльная станция - 1 шт.

Персональный компьютер - 4 шт.

Планшетный компьютер - 15 шт.

Сервер - 10 шт.

Стеллаж - 0 шт.

Стол - 4 шт.

Стул - 4 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

Специальное помещение № 003

Перечень оборудования

Запасные части для столов и стульев - 0 шт.

Материалы для сопровождения учебного процесса - 0 шт.

Наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования - 0 шт.

Станок для сверления - 0 шт.

Стеллаж - 0 шт.

Угловая шлифовальная машина - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)  
Не используется.

## 11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

### ВИДЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на практических занятиях и лабораторных работах заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным, практическим занятиям, лабораторным работам, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение индивидуальных практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине, выполнение итоговой работы.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам (Приложение2).

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных, практических занятий, лабораторных работ;
3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет.

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

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1). Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего и промежуточного контроля представлены в Приложении 3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена/зачета в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины (Приложение №...)

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

## ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ НА ЭТАПЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1) Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)

При преподавании дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа

2) Письменное задание

Формируемые компетенции: ПК-7

Целью работы является обобщение и систематизация теоретического материала в рамках исследуемой проблемы.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:

- анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области дисциплины;
- конспектирование и реферирование первоисточников в качестве базы для сравнения,



противопоставления, обобщения;

- анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;
- подготовка библиографического списка исследования.

2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине.

3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении теоретического исследования;

- четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;
- выявление особенностей решения задач (задачи - это те действия, которые необходимо предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания реферата обучающийся изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами реферата являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основное содержание, разделенное на разделы (параграфы, пункты, подпункты), расположенные и поименованные согласно плану; в них аргументировано и логично раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров российского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования и т.д.
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол № 8 от 07.06.2018 г.).

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице, представленной в Приложении.

### 3) Практическое задание

Формируемые компетенции: ПК-7

Кейс - описание реальных экономических, социальных и бизнес-ситуаций. Обучающиеся должны исследовать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы основываются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Цель кейса - научить обучающихся анализировать проблемную ситуацию, возникшую при конкретном положении дел, и выработать решение; научить работать с информационными источниками, перерабатывать ее из одной формы в другую.

В процессе выполнения кейса решаются следующие задачи:

- Формирование и развитие информационной компетентности;
- Развитие умений искать новые знания, анализировать ситуации;
- Развитие навыков самоорганизации, самостоятельности, инициативности;
- Развитие умений принимать решения, аргументировать свою позицию.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и курсовых работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол № 8 от 07.06.2018 г.).

Кейс-задания по дисциплине "Анализ финансово-хозяйственной деятельности" представлены

в Приложении 4.

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

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся по дисциплине основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

Текущий контроль:

- посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия) - 0-35 баллов;
- письменное задание (реферат) - 0-25 баллов;
- практическое задание (кейс) - 0-50 баллов.

Промежуточная аттестация:

- итоговая работа - 25 баллов.

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» следует:

1. Ознакомиться с рабочей программой дисциплины. Рабочая программа содержит перечень разделов и тем, которые необходимо изучить, планы лекционных и семинарских занятий, вопросы к текущей и промежуточной аттестации, перечень основной, дополнительной литературы и ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет» и т.д.
2. Ознакомиться с календарно-тематическим планом самостоятельной работы обучающихся.
3. Посещать теоретические (лекционные) и практические (семинарские) занятия, лабораторные работы.
4. При подготовке к практическим (семинарским) занятиям, а также при выполнении самостоятельной работы следует использовать методические указания для обучающихся.

Учебный план курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» предполагает в основе изучения дисциплины использовать лекционный материал и основные источники литературы, а в дополнение – практические занятия.

Кроме традиционных лекций и практических занятий (перечень и объем которых указаны) целесообразно в процессе обучения использовать и активные формы обучения.

Примерный перечень активных форм обучения:

- 1) беседы и дискуссии;
- 2) кейсы и практические ситуации;
- 3) индивидуальные творческие задания;
- 4) творческие задания в группах;
- 5) практические работы.

На лекциях студенты должны получить систематизированный материал по теме занятия: основные понятия и положения, классификации изучаемых явлений и процессов, алгоритмы и методики организации дисциплины и т.д.

Практические занятия предполагают более детальную проработку темы по каждой изучаемой проблеме, анализ теоретических и практических аспектов дисциплины. Для этого разработаны подробные вопросы, обсуждаемые на семинарских занятиях, практические задания, темы рефератов и тесты. При подготовке к семинарским занятиям следует акцентировать внимание на значительную часть самостоятельной практической работы студентов.

Для более успешного изучения курса преподавателю следует постоянно отсылать студентов к учебникам, периодической печати. Освоение всех разделов курса предполагает приобретение студентами навыков самостоятельного анализа инструментов и механизмов дисциплины, умение работать с научной литературой.

Основная учебная литература, представленная учебниками и учебными пособиями, охватывает все разделы программы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Она изучается студентами в процессе подготовки к практическим занятиям, экзамену. Дополнительная учебная литература рекомендуется для самостоятельной работы по подготовке к семинарским и практическим занятиям, при написании рефератов.

При изучении курса наряду с овладением студентами теоретическими положениями курса уделяется внимание приобретению практических навыков с тем, чтобы они смогли успешно применять их в своей профессиональной деятельности.

### ***Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами***

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены вузом или могут использоваться собственные технические средства. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

## Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Количество зачетных единиц	5
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
<b>Текущий контроль</b>			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
<b>Промежуточная аттестация</b>			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
<b>Итого по дисциплине:</b>			100

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Преподаватель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

Подпись

Приложение 2

Тематическое планирование самостоятельной работы студентов

Тема, раздел	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Значение, задачи и методический инструментарий анализа хозяйственной деятельности организации	2	6	10	- изучение проблем, не выносимых на лекции; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
2. Анализ производства и продаж	2	6	10	- изучение проблем, не выносимых на лекции; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
3. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда	2	8	8	- изучение проблем, не выносимых на лекции; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
4. Анализ использования основных средств	2	8	10	- изучение проблем, не выносимых на лекции; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
5. Анализ использования материальных ресурсов	2	6	8	- изучение проблем, не выносимых на лекции; - подготовка к практическому занятию; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы; - проведение практического занятия; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.

6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	2	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	2	8	8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
8. Анализ технико-организационного уровня	2	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
9. Методические основы анализа финансового состояния организации	5	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
10. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации	5	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>

11. Анализ ликвидности баланса и оценка платёжеспособности организации	5	7	8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
12. Анализ финансовой устойчивости организации	5	6	9	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
13. Оценка вероятности банкротства организации	4	6	8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
14. Анализ деловой активности	4	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
15. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала	5	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>

16. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности	4	6	8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
17. Итоговый анализ эффективности деятельности организации	6	6	10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение проблем, не выносимых на лекции;</li> <li>- подготовка к практическому занятию;</li> <li>- написание тематических рефератов;</li> <li>- подготовка к выполнению практического задания (кейса);</li> <li>- подготовка к тестированию.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- беседы;</li> <li>- проведение практического занятия;</li> <li>- проверка рефератов;</li> <li>- проверка практических заданий (кейсов);</li> <li>- проведение тестирования.</li> </ul>
ИТОГО	59	109	157		



## Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины. 2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору. 3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.	0-35
2	Письменное задание	1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт. 2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). 3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.). 4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.	0-25
3	Практическое задание	1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании. 2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта. 3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем. 4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией. 5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.	0-50

## Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

Практическое задание  
Раздел 1. Экономический анализ

Формируемые компетенции: ПК-7

Кейс 1.

Провести анализ выполнения плана по объему валовой продукции способом цепной подстановки. При расчете использовать двухфакторную модель:  $ВП=КР*ГВ$ . Сделать выводы.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+;-)	Выполнение плана, %
Валовая продукция, тыс. руб. (ВП)	170000	262500		
Среднегодовая численность рабочих, чел. (КР)	1000	1250		
Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. руб. (ГВ)	170	210		

Кейс 2.

На основании данных таблицы о выпуске продукции по предприятию за отчетный год определите относительные показатели выполнения плана, динамики, структуры. Сделайте выводы.

Кварталы	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
I	12820	12905	12986
II	12964	13058	13162
III	13096	13220	13348
IV	13178	13290	13405
Итого	52058	52473	52901

Кейс 3.

Используя данные о реализации продукции по промышленному предприятию определите цепные показатели ряда динамики. Сделайте выводы о тенденциях развития реализации продукции по предприятию.

Годы	Реализация продукции, тыс.руб
1	19370
2	20532
3	22216
4	23528

Кейс 4.

На основании данных таблицы произведите группировку предприятий по выпуску продукции и численности работников, образовав три группы с равными

интервалами. По каждой группе рассчитайте производительность труда. Результаты группировки представьте в таблице. Сделайте выводы.

№ предприятия	Выпуск продукции, млн. руб.	Численность работников, чел.
1	76	220
2	70	180
3	46	166
4	56	194
5	68	180
6	82	210
7	48	140
8	58	178
9	68	194
10	88	164
11	106	244
12	52	134

#### Кейс 5

На основе приведенных данных:

- составьте факторную модель зависимости расхода сырья от нормы расхода сырья на единицу продукции и производственной программы;
- рассчитайте влияние нормы расхода и величины производственной программы на расход сырья, используя прием цепной подстановки, разниц, интегральный;
- сделайте вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг	1.02	1,01
Производственная программа, шт.	65800	64200
Расход сырья на выпуск, кг		

#### Кейс 6

На основании данных таблицы, используя прием цепной подстановки, рассчитайте по предприятию за отчетный год влияние выпуска продукции, остатков на начало и конец периода на реализацию продукции, млн. руб.

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции	118	116
Остатки на начало периода	8	9
Остатки на конец периода	11	12

Сделайте выводы.

#### Кейс 7.

Рассчитайте способом цепной подстановки влияние на изменение безубыточного объема выпуска продукции следующих факторов:

- постоянных издержек;
- переменных издержек на единицу продукции;
- цены единицы продукции.

Факторная модель:

$$Q_{\min} = \frac{C_{\text{пост}}}{P - C_{\text{пер}}}$$

где  $Q_{\min}$  — минимальный (безубыточный) объем выпуска продукции, ед.;

$C_{\text{пост}}$  — постоянные издержки, тыс. руб.;

$C_{\text{пер}}$  — переменные издержки на единицу продукции, тыс. руб.;

$P$  — цена единицы продукции, руб.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Постоянные издержки, тыс. руб.	286	292
Переменные издержки, руб./шт.	42	43
Цена единицы продукции, руб.	76	78
Минимальный объем выпуска, ед.		

#### Кейс 8.

На основе приведенных данных установите тесноту корреляционной связи между объемом товарооборота и суммой реализованных торговых надбавок. Сделайте вывод.

Периоды	Товарооборот, тыс. руб.	Сумма торговых надбавок, тыс.
Январь	758	146
Февраль	4203	98
Март	494	96
Апрель	518	99
Май	774	136
Июнь	956	1652
Июль	876	146
Август	854	145
Сентябрь	926	156
Октябрь	962	162
Ноябрь	960	160
Декабрь	1174	195
Итого	9672	1704

#### Кейс 9.

Определите резерв увеличения выпуска продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов и за счет более экономного их использования. Сделайте выводы.

№	Показатели	План	Факт
1.	Масса используемого сырья, тонн	6500	7100
2.	Расход сырья на единицу изделия, кг	350	340

#### Кейс 10.

Произведите анализ выпуска и реализации продукции по предприятию за отчетный год, тыс.руб.

Виды продукции	Объем производства			Реализация продукции		
	Прошлый год	Отчетный год		Прошлый год	Отчетный год	
		План	Факт		План	Факт
Обувь мужская	14320	14590	14680	14280	14510	14620
Обувь женская	11800	12100	12320	11810	12050	12210
Обувь детская	6900	7020	7180	6840	7000	7140
Итого:	33020	33710	34180	33930	33560	33970

Сделайте выводы. Укажите в чем причина отличия показателей производства и реализации продукции

#### Кейс 11.

Определить производительность труда работников промышленного предприятия, темпы роста показателей объема выпуска, численности персонала, производительности труда. Определите экстенсивный и интенсивный факторы использования труда.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	156 128	154 789
Численность персонала, чел.	709	698
Производительность труда, тыс. руб.	?	?

#### Кейс 12.

Среднесписочное число работающих на предприятии за отчетный год — 6000 человек, в том числе рабочих — 5400 человек, служащих — 600 человек.

За истекший год было принято на работу 550 человек, в том числе рабочих — 495 человек.

Уволено за тот же период 156 человек, в том числе служащих — 67 человек.

Определить:

- оборот кадров по приему;
- оборот кадров по выбытию;
- общий оборот кадров.

#### Кейс 13.

Определить трудоемкость единицы продукции по плану и фактически, а также изменение производительности труда (в %), если трудоемкость товарной продукции по плану — 30 тыс. нормо-часов, плановый выпуск в натуральном выражении — 200 шт., фактическая трудоемкость производственной программы — 26 тыс. нормо-часов, фактический объем выпуска — 220 шт.

В плановом году выпуск продукции предполагается увеличить с 15 до 18 млн. руб. При базовой производительности труда для этого бы потребовалось 1300 человек. Однако численность персонала предполагается сократить по сравнению с базовой на 7%.

Определить прирост производительности труда в новых условиях и абсолютный уровень плановой выработки.

#### Кейс 14.

На заводе работают 2860 человек, годовой фонд рабочего времени одного человека — 1860 ч. В планируемом году намечено сэкономить 400 тыс. человеко-часов.

Определить планируемый рост производительности труда на заводе, выраженный экономией рабочей силы.

Предприятие запланировало снижение затрат труда на 10%. Выработка базисного года на одного рабочего — 520 000 руб.

Определить % роста выработки и среднегодовую выработку на одного работающего в планируемом году.

#### Кейс 15.

На основании приведенных данных определите:

- среднюю стоимость основных производственных фондов;
- фондоотдачу;
- влияние на изменение объема выпуска продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом средней стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс.руб	10 550	12 124
Стоимость основных производственных фондов, тыс.руб на:		
1 января	5740	5680
1 февраля	5760	5695
1 марта	5775	5720
1 апреля	5790	5745

#### Кейс 16.

Составить баланс рабочего времени оборудования за май 2020 г. и проанализировать использование фондов рабочего времени.

Количество единиц установленного на предприятии оборудования – 125 станков. Предприятие работает в 2 смены, продолжительностью в 7 часов. В месяц на плановый ремонт тратится 14 часов. Из-за отключения света оборудование простояло 3 смены.

#### Кейс 17.

Определить среднегодовую стоимость основных фондов, стоимость основных фондов на конец года, если на начало года их стоимость составляла 8820 тыс. руб., в течение года осуществлялись ввод и выбытие фондов соответственно:

- 1 марта — 73 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;
- 1 мая — 54 тыс руб. и 8 тыс. руб.;
- 1 сентября — 41 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;

1 декабря — 14 тыс руб. и 10 тыс. руб.

#### Кейс 18.

Рассчитать степень загрузки используемого оборудования и коэффициент сменного режима времени его работы, если в наличии имеется 350 ед. оборудования, из которых в первую смену работало 210 ед., во вторую — 345 ед. оборудования.

Стоимость основных фондов предприятия на начало 2007 г. составляла 3673 тыс. руб.

Ввод и выбытие основных фондов осуществлялись соответственно:

1 февраля — 43 тыс. руб. и 8,5 тыс. руб.;

1 мая — 60 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;

1 августа — 54 тыс. руб. и 2,6 тыс. руб.;

1 ноября — 12 тыс. руб. и 5,2 тыс. руб.

Определить среднегодовую и выходящую стоимость основных фондов, а также коэффициенты ввода и выбытия.

#### Кейс 19.

Определить производственную мощность и фактический объем выпуска продукции.

Исходные данные:

— количество однотипных станков в цехе — 40 ед.;

— норма времени на обработку 1 ед. продукции — 0,75 ч;

— режим работы — двухсменный;

— продолжительность смены — 8 ч;

— регламентированные простои оборудования на ремонт — 5% от режимного фонда времени;

— коэффициент использования мощности — 98 %;

— число рабочих дней в году — 255.

#### Кейс 20.

Определить интенсивную, экстенсивную и интегральную загрузку станка в течение месяца при условии, что:

— станок работал в 2 смены по 7,4 ч;

— количество рабочих дней в месяце — 26;

— простои на ремонт — 5,7%;

— неплановые простои по организационным причинам — 26 ч;

— плановая трудоемкость 1 детали — 2,5 ч;

— фактически изготовлено в течение месяца — 200 деталей.

#### Кейс 21.

На начало года стоимость основных фондов составляла 3 млн руб. В марте предприятие приобрело станки на сумму 1,2 млн руб., а в июне было ликвидировано оборудование на 0,4 млн руб. В среднем норма амортизации — 12%. За год предприятие выпустило продукции на сумму 6,3 млн руб..

Определить:

- 1) среднегодовую стоимость ОФ;
- 2) сумму амортизационных отчислений заход;
- 3) фондоотдачу;
- 4) фондоемкость.

#### Кейс 22.

На основе приведенных данных:

- составьте факторную модель зависимости расхода сырья от нормы расхода сырья на единицу продукции и производственной программы;
- рассчитайте влияние нормы расхода и величины производственной программы на расход сырья, используя прием цепной подстановки, разниц, интегральный;
- сделайте вывод.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Норма расхода сырья на единицу продукции, кг.	1.02	1,01
Производственная программа, шт.	65800	64200
Расход сырья на выпуск, кг		

#### Кейс 23.

На основании представленных данных определите:

- изменение материалоемкости;
  - влияние материальных затрат и материалоемкости на выпуск продукции.
- Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	55 783	56187
Материальные затраты, тыс. руб.	6830	6856
Материалоемкость, руб.		

#### Кейс 24.

Рассчитайте сумму расходов по оплате электроэнергии и ее изменение под влиянием факторов:

- тарифа за 1 кВт • ч;
- мощности электроосветительных приборов в кВт;
- времени использования электроосветительных приборов, используя способ разниц.

По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Мощность электроосветительных приборов (М), кВт	12,0	12,5
Время использования (t), ч	360	390



Тариф (Т), руб. за 1 кВтч	0,60	0,80
Сумма расходов(И), руб.		

### Кейс 25.

Сгруппируйте выявленные резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции за месяц по видам резервов.

Наименование резерва	Величина потерь
Материальные потери на выпуск бракованной продукции	2,3 тыс. руб.
Потери рабочего времени в результате внепланового ремонта оборудования	10 часов
Средняя стоимость одного человеко-часа рабочего времени	32руб.
Простои в результате неритмичной поставки комплектующих и материалов на производственный участок	50 чел.-час
Сверхнормативный расход сырья и материалов	1,5 тыс. руб.
Потери времени в результате удлинения времени проведения планово-предупредительного ремонта	8 часов
Потери товарно-материальных ценностей по вине материально-ответственных лиц	13,7 тыс. руб

Дайте количественную оценку резервам снижения себестоимости продукции.

### Кейс 26.

Произведите анализ себестоимости продукции по статьям затрат по промышленному предприятию за отчетный год, тыс.руб. Сделайте выводы.

Статьи затрат	По плану	Фактически
Сырье и материалы	21690	23974
Заработная плата	15128	15974
Топливо и электроэнергия	8284	8996
Отчисления на социальное страхование	4162	4708
Общепроизводственные, хозяйственные и коммерческие расходы	28962	33468
Полная себестоимость		
Товарная продукция	96986	102970

### Кейс 27.

Определить резерв снижения себестоимости единицы продукции на основании следующих данных отчетного периода:

- себестоимость единицы продукции – 750 руб.;
- в том числе, переменные затраты – 600 руб.;
- объем производства – 6000 шт.;
- цена ед. сырья – 50 руб./кг;
- резерв снижения расхода сырья на единицу продукции – 0,5 кг;
- резерв увеличения производства продукции – 5%.

### Кейс 28.

На основании данных о работе промышленного предприятия за отчетный год, проанализируйте изменение показателей эффективности хозяйственной деятельности, тыс.руб. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1.Выпуск продукции	142197	211125
2.Расходы на оплату труда	50764	53810
3.Среднесписочная численность работников, чел	180	186
4.Прибыль	8320	10514
5.Среднегодовые остатки оборотных активов	60042	63635
6.Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	61150	61084
7.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	59345	58662

### Кейс 29.

Дайте оценку финансовым результатам деятельности промышленного предприятия за отчетный год, тыс.руб. Рассчитайте рентабельность реализации, производственной деятельности. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продажи продукции (без НДС и акцизов )	63984	66123
Себестоимость продукции	57178	58844
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы	807	892
Управленческие расходы	675	689
Прибыль от продаж		
Прочие доходы	27	12
Прочие расходы	11	18
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль		
Чистая прибыль		

### Кейс 30.

На основании приведенных данных, рассчитать показатели уровня организации производства.

Показатели	Базовый	Отчетный	Изменения
------------	---------	----------	-----------

	период	период	
1. Объем выпуска продукции, тыс. шт.	138,9	139,1	
2. Выпущено продукции на поточных линиях, тыс. шт.	131,7	134,9	
3. Коэффициент поточности			
4. Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	19204	28164	
5. Стоимость полуфабрикатов, тыс. руб.			
6. Коэффициент кооперирования	974	1975	
7. Стоимость продукции, соответствующей производственному профилю предприятия, тыс. руб.			
8. Коэффициент специализации,			

На основании проведенных расчетов сформулировать выводы.

Кейс 31.

На основании данных, приведенных определить эффективность модернизации производства. Нормативный коэффициент экономической эффективности  $E_n=0,25$ .

Показатели	Базовый вариант	Варианты модернизации		
		1	2	3
1. Оптовая цена машины, руб.	100000	160000	130000	180000
2. Производительность машины, м <sup>3</sup> /час	50	60	55	65
3. Годовой фонд рабочего времени, маш./час	2000	2000	2000	2000
4. Коэффициент использования внутрисменного времени	0,8	0,75	0,85	0,9
5. Себестоимость машинно-часа, руб.	60	65	70	75

## Раздел 2. Финансовый анализ

Формируемые компетенции: ПК-7

Кейс 32.

Составить модели соотношения темпов роста следующих показателей:

- производительность труда;
- фондовооруженность труда;
- средняя заработная плата;
- себестоимость продукции;
- прибыль.

Кейс 33.

На основе приведенных данных составить факторную модель темпов роста показателей и оценить степень ее соответствия требованиям интенсификации деятельности предприятия. Темпы роста анализируемых показателей составили:

- прибыль – 1,2;

- продукция – 1,04;
- производственные фонды-1,05;
- рабочая сила – 1,00.

#### Кейс 34.

Используя прием детализации, составить аналитическую формулу зависимости производительности труда одного работника промышленно-производственного персонала (ППП) от структуры ППП.

#### Кейс 35.

На основании баланса условного предприятия произведите вертикальный и горизонтальный анализ кредиторской задолженности, тыс. руб. Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

#### Кейс 36.

Проанализируйте оборачиваемость оборотных средств. Рассчитайте продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	44912	45296
2. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	8798	9817

#### Кейс 37.

Рассчитайте влияние выручки от реализации и средних остатков оборотных средств на продолжительность оборота в днях. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. руб.	24112	26574
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	8325	8292
Продолжительность оборота в днях	124,3	112,3

#### Кейс 38.

Рассчитайте влияние выручки от реализации и средних остатков оборотных средств на коэффициент оборачиваемости оборотных средств. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс.руб.	24128	26528
Средние остатки оборотных средств, тыс.руб.	8320	8290
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,90	3,20

### Кейс 39.

На основании баланса, условно выбранного предприятия, произведите горизонтальный и вертикальный анализ имущества предприятия, тыс. руб. Результаты анализа оформите в таблице. Сделайте выводы.

### Кейс 40.

Представлены следующие данные о деятельности условной компании X: долгосрочные обязательства составляют 126549 тыс. руб., внеоборотные активы – 423098 тыс. руб., валюта баланса – 567531 тыс. руб.

Оцените необходимость и достаточность имеющейся информации для анализа имущественного потенциала компании. Чему будет равен коэффициент структуры долгосрочных вложений? Предложите показатели, позволяющие подготовить аналитическое заключение о финансовом состоянии данной компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

### Кейс 41.

На основании баланса проанализируйте платежеспособность условно выбранного предприятия на начало и конец периода.

Определите:

- коэффициент платежеспособности.
- коэффициент быстрой ликвидности.
- коэффициент абсолютной ликвидности.
- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

Сделайте выводы. Укажите резервы восстановления платежеспособности.

### Кейс 42.

Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платёжеспособности. Определите отсутствующие в таблице показатели.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
1. Денежные средства и финансовые вложения	258	100	
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	4434	12303	
3. Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	3854	300	
4. Оборотные активы, всего			
5. Внеоборотные активы, всего	3197	246	
6. Активы, всего			
7. Собственный капитал	5572	755	
8. Заёмный капитал, всего	6171	12194	
9. Текущие обязательства	6000	12194	
10. Долгосрочные обязательства	171	0	
11. Коэффициент абсолютной ликвидности			
12. Коэффициент «критической оценки»			
13. Коэффициент текущей ликвидности			
14. Коэффициент маневренности ФК			

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
15. Доля оборотных средств в активах			
16. Коэффициент обеспеченности СОС			

#### Кейс 43.

Компания «Гамма» списала 20 млн. руб. безнадежных долгов дебиторов. Сравнить коэффициент текущей ликвидности до списания ( $Ктл_0$ ) и после списания ( $Ктл_1$ ). Представить развернутые обоснованные выводы.

Выразить суждение о необходимости и достаточности данных для анализа.

#### Кейс 44.

Если известно, что коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами равен 0,2., как можно охарактеризовать финансовое состояние организации? Возможно ли определить величину коэффициента текущей ликвидности?

#### Кейс 45.

Используя данные бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, составить уплотнённый аналитический баланс, отразив в нём величину и структуру реальных активов, сгруппированных по классам ликвидности, и источников их финансирования. Подготовить аналитическое заключение. Какие ещё критерии используются для формирования уплотнённого баланса?

Примечание: Результаты анализа представить в табличном виде.

#### Кейс 46.

Проанализируйте финансовую устойчивость условно выбранного предприятия на начало и конец года, рассчитайте следующие показатели:

- коэффициент маневренности.
- коэффициент автономии.
- коэффициент финансовой устойчивости.

Сделайте выводы.

#### Кейс 47.

На основании баланса проанализируйте финансовую устойчивость условно выбранного предприятия и определите:

- долю заемного капитала в общем объеме капитала.
- долю заемного капитала в собственном капитале.
- долю реального основного капитала в стоимости имущества. Сделайте

выводы.

#### Кейс 48.

На основании баланса предприятия проанализируйте обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами. Определите излишек или недостаток собственных оборотных средств, собственных и приравненных к ним долгосрочных заемных средств, общей величины основных источников формирования оборотных активов. Рассчитайте коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами.

Сделайте вывод о финансовой устойчивости предприятия.

Определите тип финансовой устойчивости. Предложите меры по укреплению финансовой устойчивости предприятия.

#### Кейс 49.

На основании баланса, условно выбранного предприятия, рассчитайте на начало и конец года:

- сумму собственных оборотных средств.
- излишек или недостаток собственных оборотных средств.
- излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных средств.
- излишек или недостаток общей величины основных источников формирования оборотных активов.

Сравните полученные показатели. Определите тип финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

#### Кейс 50.

Определите, обладает ли предприятие абсолютной финансовой устойчивостью, если сумма собственных средств – 6590 тыс. руб., внеоборотные активы – 5550 тыс. руб., запасы – 980 тыс. руб.?

#### Кейс 51.

На основании приведенных ниже данных, оцените риск банкротства и кредитоспособности предприятия с помощью модели Альтмана:

$$Z = 0,717 X_1 + 0,847 X_2 + 3,107 X_3 + 0,42 X_4 + 0,995 X_5$$

Исходные данные, тыс. руб.:

1. Сумма активов – 682;
2. Собственный оборотный капитал – 535;
3. Нераспределенная прибыль – 60;
4. Прибыль до уплаты % - 75;
5. Балансовая стоимость собственного капитала – 120;
6. Объем продаж (выручка) - 160

#### Кейс 52.

Имеется следующая информация о деятельности организации на конец года: Выручка от продаж – 800 тыс. руб., среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – 200 тыс. руб., среднегодовая стоимость денежных средств – 50 тыс. руб., а период их оборота в предшествовавшем отчетном году – 110 дн. Оборотные

активы организации сформированы за счет собственных средств, краткосрочной кредиторской задолженности и краткосрочного кредита банка.

Сравнить оборачиваемость средств в расчетах организации в отчетном и предыдущем году. Представить развернутые обоснованные выводы. Выразить суждение о необходимости и достаточности данных для анализа.

#### Кейс 53.

Используя данные предложенных бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, рассчитать показатели общей оборачиваемости активов организации за предыдущий и отчетный год.

Рассчитать величину дополнительно привлеченных (высвобожденных) средств, в результате изменения оборачиваемости активов;

Дать оценку полученным результатам анализа и подготовить аналитическое заключение. Какие ещё показатели, характеризующие деловую активность организации можно внести в таблицу?

Примечание: Расчёты рекомендуется представить в табличном виде.

#### Кейс. 54.

Рассчитать показателей частной оборачиваемости экономического субъекта, используя предложенные данные и материалы.

В качестве частных оборотов, необходимых для расчёта показателей оборачиваемости использовать кредитовые обороты по счетам оборотных активов, данные о себестоимости и выручке реализованной продукции.

Дать оценку динамики показателей и сделать выводы о влиянии изменений оборачиваемости на объем продаж и сумму денежных средств, вложенных в оборотные активы компании.

Примечание: Расчёты рекомендуется представить в табличном виде.

#### Кейс 55.

Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов предприятия. Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансовой ситуации. Определите динамику показателей за анализируемый период. Сделайте выводы.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение (+,-), тыс. руб.	Темп роста, %
1. Источники собственных средств	8841	9432		
2. Внеоборотные активы	4123	4005		
3. Наличие собственных оборотных средств				
4. Долгосрочные кредиты и заёмные средства	90	70		
5. Капитал функционирующий				
6. Краткосрочные кредиты и заёмные средства	250	250		



Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение (+,-), тыс. руб.	Темп роста, %
7. Общая величина основных источников формирования запасов				
8. Общая величина запасов	4802	5007		
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств			-	-
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов			-	-
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов			-	-
12. Трёхкомпонентный показатель типа финансовой ситуации			-	-

### Кейс 56.

Акционерная компания «УХУ» в 2019 году имела следующую структуру капитала (в тыс. руб.) и стоимость его отдельных составных частей в процентах:

Собственный капитал (Кс) – 7500,0, в т.ч:

Привилегированные акции (Пра) - 1500,0 (20%)

Обыкновенные акции (Оба) - 6000,0 (10%)

Заёмные источники (КЗ) - 5050,0, в т.ч.:

Долгосрочные кредиты (ДО) - 1300,0 (50%)

Краткосрочные кредиты (КК) - 3600,0 (40%)

Кредиторская задолженность (Кз) - 150,0 (15%)

Чистая прибыль (ЧП) - 1350,0

В 2020 году структура капитала компании изменилась:

Собственный капитал (Кс) – 9400,0, в т.ч:

Привилегированные акции (Пра) - 1800,0 (20%)

Обыкновенные акции (Оба) - 7600,0 (8%)

Заёмные источники (КЗ) - 5800,0 в т.ч.:

Долгосрочные кредиты (ДО) - 1170,0 (50%)

Краткосрочные кредиты (КК) - 2900,0 (45%)

Кредиторская задолженность (Кз) - 1730,0 (10%)

Чистая прибыль (ЧП) - 1860,0

Рассчитайте средневзвешенную стоимость капитала (WACC) компании за два года, сравните и проанализируйте эти показатели. Расчёт реальной стоимости долгосрочного кредита производится с учётом налоговой экономии.

Объясните, почему в расчёте WACC не участвуют краткосрочные источники финансирования.

Охарактеризуйте связь между рентабельностью собственного капитала (Rск) и WACC.

Рассчитайте величину экономической добавленной стоимости (EVA) и проанализируйте её значение, динамику изменений и связь с Rск и WACC.

### Кейс 57.

Компания «Гамма» закончила отчёт год со следующими результатами: величина собственного капитала 1300 тыс. руб.; величина долгосрочного заемного капитала 1000 тыс. руб.; средняя ставка по кредитным ресурсам составила 12,5 %; ставка налога на прибыль соответствует 20 %; рентабельность инвестированного капитала 10,5 %.

Дать оценку рациональности системы финансирования активов компании «Гамма». Рассчитать эффект финансового рычага. Выразить мнение о необходимости и достаточности данных для анализа финансовой устойчивости компании. Представить развёрнутые обоснованные выводы.

### Кейс 58.

Инвестиции вкладываются в сумме – 150 тыс.долл. Годовой доход составляет 30 тыс.долл., время эксплуатации проекта – 15 лет. На 16-ом году проводятся работы по ликвидации, денежный отток = 10тыс. долл. в 16-ом году. Ставка дисконтирования – 8%.

Оценить целесообразность принятия решения по критерию NPV.

Предприятие рассматривает целесообразность приобретения новой технологической линии. На рынке имеются две модели со следующими параметрами (тыс.долл.):

Показатель	М 1	М 2
Цена	9500	13000
Генерируемый годовой доход	2100	2250
Срок эксплуатации	8 лет	12 лет
Ликвидационная стоимость	500	800
Требуемая норма прибыли	11%	11%

Обоснуйте целесообразность приобретения той или иной технологической линии.

### Кейс 59.

Объем инвестиционных возможностей компании ограничен 90000 долл. Имеется возможность выбора из следующих шести проектов:

Проект	Инвестиции	NPV	IRR
A	-30000	2822	13.6%
B	-20000	2562	19.4%
C	-50000	3214	12.5%
D	-10000	2679	21.9%
E	-20000	909	15.0%
F	-40000	4509	15.6%

Предполагаемая стоимость капитала 10%. Сформируйте оптимальный портфель по критериям: (а)NPV, (б)IRR, (в)PI.

### Кейс 60.

Анализируются четыре проекта, причем А и С, а также В и D – взаимоисключающиеся проекты.

Составьте возможные комбинации проектов и выберите оптимальную:

Проект	Инвестиции	NPV	IRR
А	-600	65	25%
В	-800	29	14%
С	-400	68	20%
D	-280	30	9%

Определение внутренней нормы рентабельности методом подбора. Рассчитать IRR для проекта на срок 3 года, требуются инвестиции в размере 10 млн. руб. Денежные потоки по годам составляют: 1 год – 3 млн. руб., 2 год – 4 млн. руб., 3 год – 7 млн. руб.

Кейс 61.

Классифицируйте финансовое состояние предприятия, используя методику балльной оценки финансового состояния.

Показатель	На начало года		На конец года	
	фактическое значение коэффициента	кол-во баллов	фактическое значение коэффициента	кол-во баллов
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18		0,26	
2. Коэффициент критической оценки	0,44		0,55	
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,57		1,13	
4. Доля оборотных средств	0,46		0,31	
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,42		0,12	
6. Коэффициент капитализации	0,62		1,33	
7. Коэффициент финансовой независимости	0,45		0,42	
8. Коэффициент финансовой устойчивости	0,77		0,81	
Итого	-		-	
Класс	-		-	

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	№ темы реферата
А	1.
Б	2.
В	3.
Г	4.
Д	5.
Е, Ё	6.
Ж	7.
З	8.
И	9.
К	10.
Л	11.
М	12.
Н	13.
О	14.
П	15.
Р	16.
С	17.
Т	18.
У	19.
Ф	20.
Х	21.
Ц	22.
Ч	23.
Ш, Щ	24.
Э, Ю	25.
Я	26.

## Примерная тематика рефератов Формируемые компетенции: ПК-7

### Раздел 1. Экономический анализ

1. Понятие, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация.
3. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности.
4. Методика факторного анализа.
5. Способы обработки экономической информации в анализе.
6. Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности.
7. Методика выявления и подсчета резервов.
8. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
9. Анализ производства.
10. Анализ продаж.
11. Анализ качества продукции.
12. Анализ конкурентоспособности продукции.
13. Анализ использования трудовых ресурсов.
14. Анализ фонда оплаты труда.
15. Анализ использования основных средств.
16. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции и фондоотдачи основных средств.
17. Анализ использования материальных ресурсов.
18. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
19. Определение резервов снижения себестоимости на основе оптимизации управленческих решений.
20. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг, прочих финансовых доходов и расходов.
21. Анализ рентабельности продукции (услуг).
22. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации.
23. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности.
24. Анализ формирования и использования чистой прибыли.
25. Анализ уровня техники и технологии производства.
26. Анализ организационного уровня труда и производства. Анализ и оценка уровня управления и социального развития коллектива организации.

## Раздел 2. Финансовый анализ

1. Сущность финансового состояния, его роль и значение в оценке итогов деятельности предприятия.

2. Анализ финансового состояния организации в системе экономического анализа.

3. Бухгалтерская финансовая отчетность как источник информации для анализа финансового состояния организации.

4. Анализ источников формирования капитала.

5. Анализ обеспеченности организации собственным оборотным капиталом.

6. Анализ чистого оборотного капитала. Анализ чистых активов.

7. Анализ ликвидности баланса.

8. Оценка платёжеспособности организации.

9. Характеристика и анализ показателей финансовой устойчивости и проблемы методики их расчета.

10. Характеристика нормативной базы показателей финансовой устойчивости.

11. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Виды финансового состояния организации.

12. Неформальные критерии оценки финансовой устойчивости.

13. Резервы укрепления финансовой устойчивости.

14. История развития научно-обоснованных подходов к прогнозированию банкротства.

15. Понятие неплатежеспособности. Критерии вероятности банкротства организации.

16. Использование рейтинговых методик прогнозирования банкротства. Методика Альтмана, Таффлера, Бивера.

17. Прогнозирование вероятности банкротства с применением отечественных методик.

18. Мероприятия по оптимизации и сохранения имущества организации

19. Анализ и оценка рыночной активности организации.

20. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия.

21. Анализ источников формирования капитала.

22. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

23. Анализ эффективности инвестиционной деятельности.

24. Анализ эффективности инновационной деятельности.

25. Комплексный подход к оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

26. Выявление резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности предприятия.

Выбор номера темы для написания реферата -в соответствии с информацией, представленной в Приложении 3.

Тестовые задания по дисциплине  
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Формируемые компетенции: ПК-7

**1. Понятие анализ означает:**

- а) расчленение на составляющие
- б) объединение совокупности
- в) составляющие совокупность
- г) объединяющие

**2. Объект экономического анализа**

- а) показатели деятельности
- б) субъекты деятельности
- в) сбор сведений
- г) обработка данных

**3. Предмет экономического анализа:**

- а) хозяйственные процессы
- б) конечные результаты
- в) причинно-следственные связи
- г) математические формулы
- д) корреляция

**5. Приёмы исследования процессов в экономике:**

- а) относительные показатели
- б) средние величины
- в) сравнение
- г) функции математические

**6. Задачи экономического анализа:**

- а) оценка бизнес- планов
- б) оценка производственных программ
- в) выявление резервов
- г) принятие оптимальных решений
- д) составление договора
- ж) принятие соглашений

**7. Показателями технической вооруженности труда являются:**

- а) фондовооруженность труда
- б) электровооруженность труда

в) фондоемкость производства

**8. Ожидаемый объем продаж организации – 200 тыс. руб., запасы готовой продукции на начало периода – 20 тыс. руб. Каким должен быть объем производства, если запасы на конец периода не планируются**

а) 220 тыс. руб.

б) 180 тыс. руб.

в) 200 тыс. руб.

г) ни один ответ не верен.

**9. Рациональное использование основных производственных средств и производственных мощностей предприятия не способствует:**

а) увеличению выпуска продукции

б) снижению себестоимости продукции

в) снижению трудоемкости продукции

г) увеличению фондоемкости продукции

**10. Какие из указанных показателей характеризуют экстенсивное использование трудовых ресурсов в производственном процессе: (укажите не менее двух вариантов ответов)**

а) число дней, отработанных одним рабочим

б) продолжительность рабочего дня

в) среднечасовая выработка одного рабочего

г) среднесписочная численность рабочих

д) удельный вес рабочих в общей численности работающих\

**11. Материалоотдача в отчетный период – 3 руб., предыдущий год – 3,2 руб. Затраты материальных ресурсов отчетного и предыдущего годов составили соответственно 300 тыс. и 200 тыс. руб. Влияние изменения материалоотдачи на объем продаж равно:**

а) 630 тыс. руб.

б) 640 тыс. руб.

в) -60 тыс. руб.

г) -40 тыс. руб.

**12. Равномерная (ритмичная) работа организации в течение года имеет следующие последствия**

а) повышает эффективность использования производственной мощности предприятия

б) способствует эффективному использованию финансовых, трудовых, материальных ресурсов

в) способствует повышению качества производимой продукции

г) все перечисленное верно\

**13. Классификация затрат по экономическим элементам позволяет:**



- а) осуществлять контроль над формированием, структурой и динамикой затрат по видам
- б) оценить влияние материало-, фондо- и трудоемкости продукции на ее себестоимость
- в) рассчитать себестоимость единицы продукции
- г) определить рентабельность каждой номенклатурной позиции

**14. В результате применения метода удлинения факторных систем рентабельности исходная кратная модель приобретает вид:**

- а) мультипликативной
- б) кратной
- в) смешанной

**15. Коэффициентом эффективности управления производством называют:**

- а) показатель рентабельности активов
- б) показатель рентабельности производственной деятельности
- в) показатель рентабельности продаж
- г) показатель рентабельности собственного капитала

**16. Соотношение Объем производства = Объем продаж верно в случае: (укажите не менее 2х вариантов ответа)**

- а) отсутствия у организации запасов незавершенного производства
- б) отсутствия у организации запасов готовой продукции
- в) при неизменности запасов готовой продукции на начало и конец периода

**17. Значение показателей рентабельности производства и продажи продукции:**

- а) варьирует в разных отраслях, являясь стабильным в рамках одной отрасли
- б) является стабильным для всех отраслей экономики
- в) варьирует в разных организациях независимо от отрасли экономики

**18. Какие из указанных трудовых факторов влияют на объем выпуска и продаж продукции:**

- а) среднегодовая выработка одного работника
- б) среднемесячная выработка одного рабочего
- в) среднечасовая выработка одного рабочего
- г) численность работников

**19. Если темпы роста прибыли выше темпов роста выручки, это свидетельствует о:**

- а) Повышении рентабельности активов
- б) Повышении рентабельности продаж
- в) Снижении рентабельности продаж
- г) Снижении фондоотдачи

**20. В отчетном году прибыль от продаж организации выросла на 20%, а выручка от реализации на 15%. Рентабельность продаж при этом:**

- а) увеличилась
- б) снизилась
- в) не изменилась

**21. Величину чистой прибыли с каждого рубля вложенного в активы организации характеризует показатель**

- а) рентабельность собственного капитала
- б) оборачиваемость активов
- в) коэффициент финансовой независимости
- г) рентабельность активов

**22. Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это:**

- а) прибыль (убыток) от продаж
- б) налогооблагаемая прибыль
- в) выручка

**23. Цепной индекс:**

- а) отражает изменение показателя данного периода по сравнению с показателем периода, принятого за базу для сравнения;
- б) характеризует изменение показателя данного периода по сравнению с показателем предыдущего периода;
- в) равен произведению базисных индексов.

**24. Основные обобщающие показатели, применяемые в анализе себестоимости:**

- а) смета затрат, калькуляция себестоимости
- б) общая сумма затрат, затраты на 1 рубль объема продаж, себестоимость единицы продукции
- в) прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, косвенные затраты
- г) условно-переменные и условно-постоянные затраты

**25. Движение рабочей силы характеризует:**

- а) наличие персонала предприятия
- б) среднечасовая выработка
- в) производительность труда

**26. К группе быстро реализуемых активов организации относят:**

- а) дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты
- б) запасы, НДС по приобретенным ценностям, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы

в) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты

**27. Увеличение доли собственных средств за счет любого из источников финансирования способствует:**

- а) усилению финансовой устойчивости организации
- б) ослаблению финансовой устойчивости организации
- в) не влияет на финансовую устойчивость организации\

**28. Платежеспособность организации характеризуется:**

- а) уровнем финансовой независимости
- б) степенью ликвидности оборотных активов организации, которая свидетельствует о ее финансовых возможностях покрыть все обязательства всеми активами
- в) наличием наиболее ликвидных активов для покрытия срочных обязательств

**29. Показатель, характеризующий объем реализованной продукции, при котором сумма чистого дохода предприятия равна общей сумме издержек, - это:**

- а) финансовый леверидж
- б) запас финансовой прочности
- в) производственный рычаг
- г) порог рентабельности

**30. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение**

- а) чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов
- б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала
- в) чистой прибыли к чистой выручке от продаж

**31. По данным финансовой отчетности предприятия коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности соответственно равны 9,7 и 32,4. Определить длительность производственного цикла:**

- а) 48,22
- б) 54,31
- в) 42,65

**32. Анализ структуры пассива баланса необходим для:**

- а) оценки рациональности формирования источников финансирования деятельности организации и ее рыночной устойчивости
- б) расчета коэффициентов оборачиваемости активов
- в) оценки динамики изменения валюты баланса

**33. К факторам, определяющим финансовую устойчивость организации, относится:**

- а) ускорение оборачиваемости запасов
- б) наличие у организации большого числа внеоборотных активов

в) соответствие состава и структуры пассива и актива баланса по абсолютным значениям, удельным весам и срокам

**34. Платежеспособность организации характеризуется:**

- а) уровнем финансовой независимости
- б) степенью ликвидности оборотных активов организации, которая свидетельствует о ее финансовых возможностях покрыть все обязательства всеми активами
- в) наличием наиболее ликвидных активов для покрытия срочных обязательств

**35. Сколько заемных средств организация привлекает на 1 рубль собственных средств показывает коэффициент:**

- а) обеспеченности запасов собственным капиталом оборачиваемости
- б) собственного капитала автономии
- в) соотношения заемного и собственного капитала

**36. Предприятие имеет: внеоборотные активы – 6000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3000 тыс. руб., оборотные активы – 8000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб. Рассчитать собственный капитал организации:**

- а) 2000 тыс. руб.,
- б) 3000 тыс. руб.,
- в) 5000 тыс. руб.,
- г) 7000 тыс. руб.

**37. При анализе прибыли до налогообложения наиболее предпочтительным является ее рост за счет:**

- а) роста выручки
- б) роста прибыли от продаж
- в) роста доходов от участия в других организациях
- г) роста прочих доходов

**38. Порог рентабельности продукции (точка критического объема продукции) определяется отношением:**

- а) постоянных затрат к переменным
- б) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции
- в) постоянных затрат к выручке от реализации продукции
- г) переменных затрат к выручке от реализации продукции

**39. Предпочтительным фактором, свидетельствующим о повышении уровня финансовой устойчивости является рост собственного капитала за счет:**

- а) добавочного капитала
- б) переоценки основных средств
- в) нераспределенной прибыли
- г) уставного капитала

**40. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведет к:**

- а) росту остатков оборотных активов в балансе,
- б) уменьшению остатков оборотных активов в балансе,
- в) уменьшению валюты баланса,
- г) увеличению чистой прибыли.

**41. Экономическая рентабельность увеличилась на 1,5 %, среднегодовая расчетная ставка процента по кредитам снизилась на 0,5 %, соотношение заемного и собственного капитала составит 1: 2, ставка налога на прибыль составляет 20 %. Рентабельность собственного капитала предприятия, рассчитанная по чистой прибыли увеличилась на:**

- а) 1,0 %
- б) 0,8 %
- в) 2,0 %

**42. Определите порог рентабельности, если выручка от продажи продукции составила – 2000 тыс. руб., постоянные затраты составили – 400 тыс. руб., переменные затраты – 1500 тыс. руб., цена единицы продукции – 1 тыс. руб.:**

- а) 100
- б) 400
- в) 1600
- г) 2000

**43. Величина собственного капитала составляет 8000 тыс.руб., долгосрочных обязательств — 2000 тыс.руб., величина краткосрочных обязательств — 12000 тыс.руб., оборотных активов — 14000 тыс.руб. Определите значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами:**

- а) 0,205
- б) 0,143
- в) 0,714

**44. Порядок расчета коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами:**

- а)  $K_o = \text{собственный капитал} / \text{активы предприятия}$
- б)  $K_o = (\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные активы}) / \text{оборотные активы}$
- в)  $K_o = \text{собственный капитал} / \text{заемный капитал}$
- г)  $K_o = \text{оборотные активы} / \text{собственный капитал}$

**45. Собственный капитал организации равен 8000 тыс.руб., долгосрочные обязательства составляют 2000 тыс.руб., величина краткосрочных обязательств — 12000 тыс.руб.; внеоборотные активы — 7000 тыс.руб. Определите величину собственного оборотного капитала**

- а) 5000 тыс. руб.
- б) 1500 тыс. руб.
- в) 3000 тыс. руб.

**46. Выберите, по какой формуле из предложенных определяется коэффициент текущей ликвидности предприятия:**

- а) отношение актива к пассиву баланса,
- б) отношение оборотных средств к объему краткосрочных обязательств
- в) отношение краткосрочных обязательств к объему оборотных средств
- г) отношение оборотных средств к пассиву баланса

**47. Предприятие имеет собственный капитал на сумму 8000 тыс. руб., оборотные активы – 4000 тыс. руб., внеоборотные активы – 6500 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами:**

- а) 2,05
- б) 0,38
- в) 0,76
- г) 0,59

**48. Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:**

- а) величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- б) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств
- в) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

**49. Коэффициент маневренности (мобильности) показывает:**

- а) долю собственного капитала, инвестированного в оборотные средства
- б) какая часть собственных оборотных средств финансируется за счет собственного капитала
- в) наличие у предприятия собственных оборотных средств

**50. Нормальная устойчивость финансового состояния может быть при условии:**

- а) величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- б) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- в) величина запасов меньше величины функционирующего капитала

**Примерные практические задания для выполнения  
итоговой практической работы**

Формируемые компетенции: ПК-7

**Задание 1.** На основе приведенных данных составить факторную модель темпов роста показателей и оценить степень ее соответствия требованиям интенсификации деятельности предприятия. Темпы роста анализируемых показателей составили:

- прибыль – 1,2;
- продукция – 1,04;
- производственные фонды-1,05;
- рабочая сила – 1,00.

**Задание 2.** На основании баланса предприятия проанализируйте обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами. Определите излишек или недостаток собственных оборотных средств, собственных и приравненных к ним долгосрочных заемных средств, общей величины основных источников формирования оборотных активов. Рассчитайте коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами.

Сделайте вывод о финансовой устойчивости предприятия.

Определите тип финансовой устойчивости. Предложите меры по укреплению финансовой устойчивости предприятия.

**Задание 3.** Имеется следующая информация о деятельности организации на конец года: Выручка от продаж – 800 тыс. руб., среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – 200 тыс. руб., среднегодовая стоимость денежных средств – 50 тыс. руб., а период их оборота в предшествовавшем отчетному году– 110 дн. Оборотные активы организации сформированы за счет собственных средств, краткосрочной кредиторской задолженности и краткосрочного кредита банка.

Сравнить оборачиваемость средств в расчетах организации в отчетном и предыдущем году. Представить развернутые обоснованные выводы. Выразить суждение о необходимости и достаточности данных для анализа.

**Задание 4.** Объем инвестиционных возможностей компании ограничен 90000 долл. Имеется возможность выбора из следующих шести проектов:

Проект	Инвестиции	NPV	IRR
A	-30000	2822	13.6%
B	-20000	2562	19.4%
C	-50000	3214	12.5%
D	-10000	2679	21.9%
E	-20000	909	15.0%
F	-40000	4509	15.6%

Предполагаемая стоимость капитала 10%. Сформируйте оптимальный портфель по критериям: (а)NPV, (б)IRR, (в)PI.

**Задание 5.** Инвестиционный проект осуществляется 5 лет. Сумма инвестиций составит в 1-й год - 14,58 млрд. руб.; во 2-ой год - 23,64 млрд. руб. Эксплуатационные затраты (млрд. руб. равны: в 3-й год - 16,8; в 4-й год - 24,2; в 5-й год - 25,4. Выручка от продажи продукции предприятия, построенного по проекту, составит (млрд. руб.): в 3-й год - 32,7; в 4-й год - 34,8; в 5-й год - 37,5. Снижение бюджетных расходов на преодоление безработицы из-за обеспечения новых рабочих мест составляет 6,5 млрд. руб. в год, начиная с 3-го года. Норма дохода на капитал 10%.

Определить экономическую эффективность реализации инвестиционного проекта. Сформулировать предложения, направленные на повышение эффективности и результативности реализации инвестиционного проекта.

**Задание 6.** На основании баланса проанализируйте платежеспособность условно выбранного предприятия на начало и конец периода.

Определите:

- коэффициент платежеспособности.
- коэффициент быстрой ликвидности.
- коэффициент абсолютной ликвидности.
- коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

Сделайте выводы. Укажите резервы восстановления платежеспособности.

**Задание 7.** Дайте оценку финансовым результатам деятельности промышленного предприятия за отчетный год, тыс.руб. Рассчитайте рентабельность реализации, производственной деятельности. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продажи продукции (без НДС и акцизов )	63984	66123
Себестоимость продукции	57178	58844
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы	807	892
Управленческие расходы	675	689
Прибыль от продаж		
Прочие доходы	27	12
Прочие расходы	11	18
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль		
Чистая прибыль		

**Задание 8.** На основании баланса проанализируйте финансовую устойчивость условно выбранного предприятия и определите:

- долю заемного капитала в общем объеме капитала.
- долю заемного капитала в собственном капитале.



- долю реального основного капитала в стоимости имущества. Сделайте выводы.

**Задание 9.** Определить резерв снижения себестоимости единицы продукции на основании следующих данных отчетного периода:

- себестоимость единицы продукции – 750 руб.;
- в том числе, переменные затраты – 600 руб.;
- объем производства – 6000 шт.;
- цена ед. сырья – 50 руб./кг;
- резерв снижения расхода сырья на единицу продукции – 0,5 кг;
- резерв увеличения производства продукции – 5%.

**Задание 10.** На основании данных, приведенных определить эффективность модернизации производства. Нормативный коэффициент экономической эффективности  $E_n=0,25$ .

Показатели	Базовый вариант	Варианты модернизации		
		1	2	3
1. Оптовая цена машины, руб.	100000	160000	130000	180000
2. Производительность машины, м <sup>3</sup> /час	50	60	55	65
3. Годовой фонд рабочего времени, маш./час	2000	2000	2000	2000
4. Коэффициент использования внутрисменного времени	0,8	0,75	0,85	0,9
5. Себестоимость машинно-часа, руб.	60	65	70	75

**Задание 11.** ООО «Восток» имеет следующие балансовые данные на конец отчетного периода (млн руб.): общая стоимость активов — 20 000, в том числе оборотные активы — 12 000 (активов, обремененных залогом, нет); собственный капитал — 10 000; долгосрочные обязательства составляют 30% от величины собственного капитала предприятия, краткосрочные обязательства представлены только кредиторской задолженностью.

Можно ли признать данное предприятие финансово устойчивым и платежеспособным? Почему?

Рассчитайте следующие показатели и определите, соответствуют ли они нормативам: коэффициент капитализации; коэффициент автономии; коэффициент финансовой устойчивости; коэффициент текущей ликвидности.

**Задание 12.** На основании баланса условного предприятия произведите вертикальный и горизонтальный анализ кредиторской задолженности, тыс. руб. Решение оформите в таблице. Сделайте выводы.

**Задание 13.** Рассчитайте влияние выручки от реализации и средних остатков оборотных средств на коэффициент оборачиваемости оборотных средств. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс.руб.	24128	26528

Средние остатки оборотных средств, тыс.руб.	8320	8290
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,90	3,20

**Задание 14.** Проанализируйте оборачиваемость оборотных средств. Рассчитайте продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств. Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	44912	45296
2. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	8798	9817

**Задание 15.** Представлены следующие данные о деятельности условной компании X: долгосрочные обязательства составляют 126549 тыс. руб., внеоборотные активы – 423098 тыс. руб., валюта баланса – 567531 тыс. руб.

Оцените необходимость и достаточность имеющейся информации для анализа имущественного потенциала компании. Чему будет равен коэффициент структуры долгосрочных вложений? Предложите показатели, позволяющие подготовить аналитическое заключение о финансовом состоянии данной компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

**Задание 16.** Проанализируйте финансовую устойчивость условно выбранного предприятия на начало и конец года, рассчитайте следующие показатели:

- коэффициент маневренности.
- коэффициент автономии.
- коэффициент финансовой устойчивости.

Сделайте выводы.

**Задание 17.** Произведите анализ себестоимости продукции по статьям затрат по промышленному предприятию за отчетный год, тыс.руб. Сделайте выводы.

Статьи затрат	По плану	Фактически
Сырье и материалы	21690	23974
Заработная плата	15128	15974
Топливо и электроэнергия	8284	8996
Отчисления на социальное страхование	4162	4708
Общепроизводственные, хозяйственные и коммерческие расходы	28962	33468
Полная себестоимость		
Товарная продукция	96986	102970

**Задание 18.** На основании представленных данных определите:

- изменение материалоемкости;
- влияние материальных затрат и материалоемкости на выпуск продукции.

Сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	55 783	56187
Материальные затраты, тыс. руб.	6830	6856

Материалоемкость, руб.		
------------------------	--	--

**Задание 19.** ООО «Салют» имеет следующие балансовые данные на конец отчетного периода (тыс. руб.): общая стоимость активов — 13 385, в том числе оборотные активы — 9500; краткосрочные обязательства — 7900, в том числе доходы будущих периодов — 85; резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) — 65. В составе оборотных активов краткосрочные финансовые вложения отсутствуют, краткосрочная дебиторская задолженность составляет 2730 тыс. руб., а сумма денежных средств составляет 5% от величины оборотных активов.

Рассчитайте коэффициенты абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, текущей ликвидности.

Определите, соответствуют ли данные коэффициенты нормативно установленным значениям.

**Задание 20.** Определить интенсивную, экстенсивную и интегральную загрузку станка в течение месяца при условии, что:

- станок работал в 2 смены по 7,4 ч;
- количество рабочих дней в месяце — 26;
- простои на ремонт — 5,7%;
- неплановые простои по организационным причинам — 26 ч;
- плановая трудоемкость 1 детали — 2,5 ч;
- фактически изготовлено в течение месяца — 200 деталей.

**Задание 21.** Рассчитать степень загрузки используемого оборудования и коэффициент сменного режима времени его работы, если в наличии имеется 350 ед. оборудования, из которых в первую смену работало 210 ед., во вторую — 345 ед. оборудования.

Стоимость основных фондов предприятия на начало 2007 г. составляла 3673 тыс. руб.

Ввод и выбытие основных фондов осуществлялись соответственно:

- 1 февраля — 43 тыс. руб. и 8,5 тыс. руб.;
- 1 мая — 60 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;
- 1 августа — 54 тыс. руб. и 2,6 тыс. руб.;
- 1 ноября — 12 тыс. руб. и 5,2 тыс. руб.

Определить среднегодовую и выходящую стоимость основных фондов, а также коэффициенты ввода и выбытия.

**Задание 22.** ООО «Запад» имеет следующие данные (тыс. руб.): совокупная стоимость активов составляет на начало года 27 000, на конец года — 33 000; годовая 142 выручка от продаж за период — 55 000; прибыль от продаж за период — 13 050; налогооблагаемая прибыль за период — 8500. Ставка налога на прибыль равна 24%.

Определите рентабельность активов.

Оцените факторы, определяющие этот уровень рентабельности.

Определите возможности повышения рентабельности активов.

**Задание 23.** Определить эффективность использования ресурсов предприятия в динамике и на основании расчетных коэффициентов: фондоотдачи, рентабельности основных средств, материалоемкости, материалоемкости, годовой выработке, фонда рабочего времени, рентабельности персонала, зарплатоемкости. Дать оценку каждому показателю.

Показатели, тыс. руб.	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прироста (снижения), %
Выпуск продукции	11300	10500		
Прибыль от продаж	950	850		
Стоимость основных средств	1820	2250		
Стоимость материальных запасов	1020	1440		
Среднесписочная численность, чел.	110	96		
Фонд оплаты труда	4700	4900		
Количество рабочих дней	262	264		
Продолжительность дня, час.	7,7	7,7		

**Задание 24.** Определить трудоемкость единицы продукции по плану и фактически, а также изменение производительности труда (в %), если трудоемкость товарной продукции по плану — 30 тыс. нормо-часов, плановый выпуск в натуральном выражении — 200 шт., фактическая трудоемкость производственной программы — 26 тыс. нормо-часов, фактический объем выпуска — 220 шт.

В плановом году выпуск продукции предполагается увеличить с 15 до 18 млн. руб. При базовой производительности труда для этого бы потребовалось 1300 человек. Однако численность персонала предполагается сократить по сравнению с базовой на 7%.

Определить прирост производительности труда в новых условиях и абсолютный уровень плановой выработки.

**Задание 25.** Коэффициент текущей ликвидности предприятия на начало и конец отчетного года имеют значения 2,7 и 1,9 соответственно. Коэффициент обеспеченности собственными средствами предприятия на начало и конец отчетного года имеют значения 0,6 и 0,5 соответственно.

Является ли структура баланса предприятия неудовлетворительной на начало и конец отчетного периода?

В случае выявления неудовлетворительной структуры баланса данного предприятия, какие следует рассчитать показатели для установления дальнейших перспектив его платежеспособности?

Рассчитайте показатели, характеризующие вероятность банкротства.

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Понятие, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности
2. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности
3. Методика выявления и подсчета резервов
4. Анализ ассортимента и структуры продукции
5. Анализ конкурентоспособности продукции
6. Анализ производительности труда
7. Анализ эффективности использования персонала организации
8. Анализ обеспеченности организации основными средствами производства
9. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
10. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами
11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
12. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
13. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции
14. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг
15. Анализ рентабельности продукции (услуг)
16. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации
17. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности
18. Сущность финансового состояния, его роль и значение в оценке итогов деятельности предприятия.
19. Бухгалтерская финансовая отчетность как источник информации для анализа финансового состояния организации.
20. Анализ источников формирования капитала.
21. Анализ обеспеченности организации собственным оборотным капиталом. Анализ чистого оборотного капитала.
22. Анализ чистых активов.
23. Характеристика показателей платежеспособности и проблемы методики их расчета.
24. Анализ показателей платежеспособности. Резервы укрепления платежеспособности.
25. Понятие финансовой устойчивости. Характеристика и анализ показателей финансовой устойчивости и проблемы методики их расчета.
26. Виды финансового состояния организации. Неформальные критерии оценки финансовой устойчивости.
27. Резервы укрепления финансовой устойчивости.
28. Использование рейтинговых методик прогнозирования банкротства.
29. Методика Альтмана, Таффлера, Бивера.
30. Прогнозирование вероятности банкротства с применением отечественных методик.
31. Мероприятия по оптимизации и сохранения имущества организации.
32. Понятие деловой активности. Анализ и оценка рыночной активности организации.
33. Анализ показателей оборачиваемости и методики их расчета.
34. Расчет экономического эффекта и дополнительного вложения капитала.
35. Резервы повышения деловой активности путем ускорения оборачиваемости капитала предприятия.
36. Анализ источников формирования капитала.
37. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала.
38. Понятие инвестиционной и инновационной деятельности. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
39. Анализ чувствительности показателей эффективности инвестиционных проектов.
40. Анализ эффективности инновационной деятельности.