

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА ГУМАНИТАРНЫХ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН

()

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление и профиль подготовки:
38.03.04 Государственное и муниципальное управление
Государственное и муниципальное управление

2019

Находка 2020

Рабочая программа дисциплины

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
деятельности

составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление и Порядком организации и

осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017г. № 301)

Составитель(и):

Салова Л.В., канд.экон.наук, доцент, Арнаут М.Н., канд.экон.наук, доцент,
Lyubov.Starovoytova@vvsu.ru

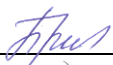
Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин,
Olga.Volivok@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры Гуманитарных и социально-экономических дисциплин

18.03.2020 протокол № 7

Редакция _____ Утверждена на заседании кафедры Гуманитарных и социально-экономических дисциплин _____ протокол № _____

Заведующий кафедрой (разработчика)



подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Введение

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимы для принятия управленческих решений в процессе управления предприятиями всех форм собственности. Анализ и диагностика позволяют выявить основные причины изменения результативных показателей посредством разложения изучаемого объекта на части, элементы, на внутренне присущие этому объекту составляющие и показатели, характеризующие их состояние.

Изучение дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» направлено на то, чтобы научить будущих специалистов в условиях неопределенности и непредсказуемости развития рыночной экономики не только давать объективную и глубокую оценку результатам хозяйствования, но и выявлять, и мобилизовать резервы экономического и социального развития, использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности, применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов. В этой связи, умение грамотно анализировать сложившуюся ситуацию, равно как и умение прогнозировать дальнейшее развитие событий является необходимым требованием, предъявляемым сегодня к квалификации бакалавра в сфере государственного и муниципального управления.

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия предполагают всестороннее изучение технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования. Они основаны на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и являются важной функцией управления.

Реализация этих задач обеспечивается, в том числе и через реализацию практикоориентированных методов подготовки кадров для ведения профессиональной деятельности на должностях финансово-экономической службы предприятий всех форм собственности и государственной службы, требующих углубленной фундаментальной и профессиональной подготовки. Таким образом, формирование компетенций современного выпускника университета, соответствующих современным требованиям основывается на реализации методов обучения, основанных на компетенциях «competence based education», что и заложено в основу данной учебной дисциплины.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности. Целью освоения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является выполнение требований ФГОС ВО к профессиональной подготовке бакалавров.

Целью изучения дисциплины является обеспечение получения студентами знаний и практических навыков, связанных с анализом хозяйственной и финансовой деятельности коммерческих организаций для выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности и принятия соответствующих управленческих решений; формирование у будущих специалистов аналитического мышления.

В процессе изучения курса решаются следующие задачи:

- показать роль анализа и диагностики деятельности предприятия в системе управления организацией;
- ознакомить с информационной базой экономического анализа;

- изучить приемы и методы проведения анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия;
- привить навыки аналитической работы, научить систематизировать полученные в ходе исследований данные;
- изучить последовательность проведения анализа имущественного и финансового положения предприятия и оценки тенденций деловой активности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;
- изучить последовательность проведения анализа экономических и производственных результатов деятельности предприятия и выявление резервов увеличения прибыли и рентабельности;
- рассмотреть показатели оценки интенсивности (эффективности) использования производственных и финансовых ресурсов предприятия и изучить способы выявления резервов их использования;
- научить использовать полученные результаты анализа для разработки мероприятий по повышению эффективности функционирования предприятия.

Дисциплина раскрывает основные профессиональные подходы к проведению анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, использованию полученных результатов для выработки и принятия ценностно-ориентированных управленческих решений.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине, являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины, приведен в таблице 1.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине, являются знания, умения, владения и/или опыт деятельности, характеризующие этапы/уровни формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы в целом.

Таблица 1

Название ОПОП ВО	Компетенции	Название компетенции	Составляющие компетенции	
38.03.04 Государственное и муниципальное управление	ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Знания	основные понятия и модели неоклассической институциональной микроэкономической теории, макроэкономики и мировой экономики
			Умения	анализировать основные экономические события в своей стране и за ее пределами, находить и использовать информацию, необходимую для ориентирования в основных текущих проблемах экономики
			Владения	навыками анализа поведения потребителей, производителей, собственников ресурсов и государства

	ПК-6	умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов	Знания	методику и подходы к анализу экономических, социальных и политических явлений
			Умения	- анализировать основные экономические события в своей стране и за ее пределами, находить и использовать информацию, необходимую для ориентирования в основных текущих проблемах экономики; - анализировать состояние социальной среды, в которой реализуются управленческие процессы, ее составляющие и факторы
			Владения	навыками целостного подхода к анализу проблем общества

3 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» относится к базовой части профессионального цикла учебного плана ОПОП.

Дисциплина имеет междисциплинарный характер, связанный со знаниями основ экономики предприятия, основ бухгалтерского учета, менеджмента, маркетинга.

4 Объем дисциплины

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Форма обучения	Цикл	Се-местр (ОФО) / Курс (ЗФО)	Трудоем-кость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма промежу-точной аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудитор-ная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
38.03.04 ГМУ	ЗФО	Б.1.ДВ.Ж.02	4	3	15	6	8		1		93	

5 Структура и содержание дисциплины

5.1 Структура дисциплины

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.

Таблица 3

№	Название темы	Вид занятия	Объем час	СРС

1.1	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления	Лекция	0	2
1.2	Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Лекция	0	2
1.3	Методы и методические приемы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Лекция	0	2
1.4	Анализ производственных результатов деятельности предприятия	Лекция	0	2
1.5	Анализ состояния и эффективности использования основных средств предприятия	Лекция	0	2
1.6	Анализ труда и эффективности его использования	Лекция	0	2
1.7	Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия	Лекция	0	2
1.8	Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции	Лекция	0	2
1.9	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Лекция	6	2
1.10	Анализ финансового состояния предприятия	Лекция	0	2
1.11	Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия	Лекция	0	2
2.1	Роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия в управлении производством и повышении его эффективности	Практика	0	4
2.2	Анализ технико-экономических показателей деятельности предприятия	Практика	0	4
2.3	Логические способы обработки информации	Практика	0	4
2.4	Методы детерминированного факторного анализа	Практика	0	4
2.5	Система показателей выпуска и реализации продукции. Анализ ассортимента	Практика	0	4
2.6	Анализ равномерности, ритмичности и сезонности деятельности предприятий.	Практика	20	4
2.7	Оценка наличия, движения и структуры основных средств предприятия. Расчет коэффициентов движения	Практика	0	4
2.8	Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности, оборудования и производственной площади	Практика	0	4
2.9	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени	Практика	0	4
2.10	Расчет показателей производительности труда. Факторный анализ.	Практика	0	4
2.11	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	Практика	0	4
2.12	Анализ себестоимости по элементам затрат и по статьям калькуляции. Анализ переменных и постоянных затрат.	Практика	0	4

2.13	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Факторный анализ прибыли	Практика	0	4
2.14	Факторный анализ показателей рентабельности	Практика	0	4
2.15	Общая оценка финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса, разбор конкретных ситуаций	Практика	0	4
2.16	Определение типа финансовой устойчивости предприятия. Расчет финансовых коэффициентов	Практика	4	4
2.17	Анализ ликвидности баланса. Расчет коэффициентов оборачиваемости	Практика	4	7
ВСЕГО		Лекция	6	22
		Практика	8	71

5.2 Темы лекций

Тема 1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности как отрасль экономической науки. Система управления хозяйствующим субъектом, основные функции системы управления. Место АДФХД в системе управления. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 2. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Предмет, содержание и задачи АДФХД. Принципы экономического анализа. Связь анализа и других наук. Классификация форм и видов АДФХД. Отраслевой и межотраслевой анализ. Перспективный и ретроспективный анализ. Классификация анализа по объектам управления и методам изучения объекта. Классификация показателей, факторов и резервов. Аналитические показатели: формы и способы выражения. Факторный анализ и типы факторных моделей: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные. Понятия резерва и резервного запаса.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 3. Метод и методические приемы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Метод как способ подхода к изучению хозяйственных процессов. Системность и комплексность метода АДФХД. Методы экономического анализа: логические способы обработки информации (сравнение, метод относительных и средних величин, графический метод, метод группировки, балансовый метод, эвристические методы). Методы экономического анализа: детерминированный факторный анализ (цепные подстановки, индексный метод, метод абсолютных и относительных разниц, интегральный, пропорциональное деление, логарифмирование). Методы экономического анализа: стохастический факторный анализ (корреляционный анализ). Методы экономического анализа: оптимизация показателей (теория массового обслуживания, теория игр, исследование операций). Формирование аналитических таблиц и представление результатов АДФХД.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 4. Анализ производственных результатов деятельности предприятия

Цель, основные задачи и система показателей анализа выпуска и реализации продукции (работ, услуг). Анализ ассортимента и структурных сдвигов в составе продукции. Понятия: равномерность производства, ритмичность и сезонность. Анализ влияния основных факторов на выпуск продукции. Понятие: качество продукции. Представление результатов анализа выпуска и реализации продукции.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 5. Анализ состояния и эффективности использования основных средств предприятия

Основные задачи анализа состояния и использования основных средств. Источники данных для проведения анализа. Классификация основных средств предприятия: промышленно-производственные и непромышленные, фонды непромышленного назначения. Активная и пассивная части основных фондов. Система коэффициентов, характеризующих интенсивность обновления основных средств. Система коэффициентов, характеризующих уровень обеспеченности предприятия основными средствами. Обобщающие показатели: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, частные показатели. Понятие производственной мощности и система показателей, характеризующих производственную мощность предприятия. Представление результатов анализа состояния и эффективности использования основных средств.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 6. Анализ труда и эффективности его использования

Цель анализа труда и его эффективности. Основные задачи анализа в области использования рабочей силы. Основные задачи в области производительности труда. Основные задачи в области оплаты труда. Система показателей, характеризующих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Понятие: фонд рабочего времени. Оценка производительности труда. Обобщающие и частные показатели, позволяющие оценить эффективность труда. Модель факторного анализа производства продукции на рубль заработной платы. Представление результатов анализа труда и его эффективности.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия

Основные цели и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Источники информации для проведения анализа. Рациональная организация снабжения предприятия на основе следующих принципов: полноты, ритмичности, пропорциональности, комплектности, своевременности. Обобщающие показатели анализа эффективности использования материальных ресурсов: прибыль на рубль материальных затрат, материалотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости, коэффициент использования материалов. Частные показатели анализа использования материальных ресурсов – металлоемкость, энергоемкость, топливоемкость и др.). Представление результатов анализа использования материальных ресурсов.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 8. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции

Понятие себестоимости продукции. Основная цель и задачи анализа себестоимости продукции. Объекты анализа себестоимости продукции. Планирование и ведение учета

себестоимости на предприятии по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов, группировка статей затрат. Понятие прямых и косвенных затрат. Понятие постоянных и переменных затрат. Основные факторы, влияющие на изменение общей суммы затрат. Основные статьи себестоимости, подходы к их формированию и анализу. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Основные источники резервов по снижению себестоимости продукции (работ, услуг). Представление результатов анализа себестоимости.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Формы бухгалтерской отчетности, отражающие финансовый результат деятельности предприятия. Алгоритм формирования финансового результата. Основные направления использования прибыли предприятия. Фонд накопления и фонд потребления. Рентабельность, основные понятия, базы расчетов. Показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов. Показатели, характеризующие прибыльность продаж. Показатели, характеризующие доходность капитала и его частей. Трехфакторная модель анализа рентабельности. Представление результатов анализа финансового результата.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия

Основная цель и задачи анализа финансового состояния предприятия. Внешний и внутренний анализ. Информационная база проведения анализа финансового состояния предприятия. Бухгалтерская отчетность предприятия: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №2 «Отчет о финансовых результатах», форма №3 «Отчет об изменениях капитала», форма №4 «Отчет о движении денежных средств». Методика анализа финансовых отчетов (горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ). Анализ финансовых коэффициентов на основе расчета групп показателей рентабельности, оборачиваемости (деловой активности), ликвидности, финансовой устойчивости. Наиболее распространенные модели анализа финансового состояния предприятия: балльный метод и рейтинговая оценка, анализ ликвидности баланса. Представление результатов анализа финансового состояния предприятия.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

Тема 11. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия

Представление результатов анализа финансового состояния предприятия.

Образовательные технологии – для занятий используется презентационный материал.

5.3 Перечень тем практических занятий

На практических занятиях проводится опрос теоретического материала и решение задач по предложенным темам лекционных занятий. Активное участие в обсуждении вопросов практических занятий, решение задач на занятии и самостоятельно по заданию преподавателя, является одним из условий получения положительной экзаменационной оценки по данному курсу.

Тема 1. Роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности

предприятия в управлении производством и повышении его эффективности.

Образовательные технологии – дискуссия.

Тема 2. Анализ технико-экономических показателей деятельности предприятия,

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 3. Логические способы обработки информации.

Образовательные технологии – проблемный семинар.

Тема 4. Методы детерминированного факторного анализа

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 5. Система показателей выпуска и реализации продукции. Анализ ассортимента.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 6. Анализ равномерности, ритмичности и сезонности деятельности предприятий.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 7. Оценка наличия, движения и структуры основных средств предприятия. Расчет коэффициентов движения.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 8. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности, оборудования и производственной площади.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 9. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 10. Расчет показателей производительности труда. Факторный анализ.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 11. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 12. Анализ себестоимости по элементам затрат и по статьям калькуляции.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Факторный анализ прибыли.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 14. Факторный анализ показателей рентабельности.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 15. Общая оценка финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 16. Определение типа финансовой устойчивости предприятия. Расчет финансовых коэффициентов.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

Тема 17. Анализ ликвидности баланса. Расчет коэффициентов оборачиваемости.

Образовательные технологии – разбор конкретных ситуаций.

5.4 Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии.

Данная программа предназначена для студентов различных форм обучения. Особое внимание при изучении дисциплины отводится самостоятельной работе студентов.

Лекционные занятия проводятся в виде аудиторных занятий, когда лектор последовательно раскрывает перед слушателями основное содержание тем учебного курса. Для обеспечения лекционных занятий используются авторские презентационные материалы курса на основе средств мультимедиа.

Практические занятия основаны на личностно-ориентированном и групповом подходах, содержат элементы проблемного и эвристического обучения, тренинги и другие активные формы.

Практические занятия проводятся в аудиторных и/или компьютерных классах. Для эффективного усвоения курса практические занятия представлены в активной форме тематических case-studies, производственных ситуаций, моделирования типовых задач.

По окончании каждой темы в целях закрепления знаний и навыков предлагаются вопросы для дискуссии, которые рассматривают проблемы конкретной экономической практики, в которой находятся обучающиеся.

Рабочая программа также содержит тематику контрольных работ по дисциплине и краткие рекомендации по их выполнению.

5.5 Форма текущего контроля.

Контроль успеваемости осуществляется в соответствии с рейтинговой системой оценки знаний студентов.

Текущий контроль предполагает:

- проверку уровня самостоятельной подготовки студента;
- опросы и дискуссии по основным моментам изучаемой темы.

Промежуточный контроль предусматривает:

- проведение контрольных работ по блокам изученного материала;
- тестирование остаточных знаний (предварительные аттестации).

Итоговый контроль знаний осуществляется при проведении экзамена.

В течение семестра студенты очной, заочной и очно-заочной форм обучения должны выполнить следующие виды работ:

- 1) обязательное посещение лекционных занятий;
- 2) обязательное участие в практических занятиях – семинарах, решение задач.
- 3) Промежуточная аттестация проводится в виде тестирования и решения задач.

Итоговая аттестация проводится в форме экзамена (теста) по всему курсу.

6 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная работа студентов (СРС) — это деятельность учащихся, которую они совершают без непосредственной помощи и указаний преподавателя, руководствуясь сформировавшимися ранее представлениями о порядке и правильности выполнения операций. Цель СРС в процессе обучения заключается, как в усвоении знаний, так и в формировании умений и навыков по их использованию в новых условиях на новом учебном материале. Самостоятельная работа призвана обеспечивать возможность осуществления студентами самостоятельной познавательной деятельности в обучении, и

является видом учебного труда, способствующего формированию у студентов самостоятельности.

Учитывая значительный объем материала курса, помимо аудиторной нагрузки, студенты выполняют некоторые виды работ самостоятельно по указанию преподавателя.

Все виды занятий являются обеспечением самостоятельной работы студента и помогают ее:

- направить (лекция);
- организовать (семинары, практические и лабораторные работы);
- обеспечить (библиотеки, компьютерные залы и т.д.);
- проверить эффективность (тестовые и контрольные задания, зачеты, экзамены и другие контрольные мероприятия).

Для студентов очных форм обучения в первую очередь такими видами работ является изучение отдельных вопросов по тематике лекционных занятий и выполнение курсовой работы. Подобная работа необходима для более полного усвоения материала и возможности решения задач, сдачи промежуточной аттестации.

6.1 Перечень и тематика самостоятельных работ

1. Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг) и доходов предприятия.
2. Анализ основных средств предприятия.
3. Анализ оборотных средств предприятия.
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и оплаты труда на предприятии.
5. Анализ использования материальных ресурсов на предприятии.
6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции.
7. Анализ формирования и использования финансовых результатов на предприятии.
8. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.
9. Анализ финансового состояния предприятия.
10. Анализ финансовой устойчивости предприятия
11. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия
12. Маржинальный анализ и принятие управленческих решений на его основе
13. Анализ движения денежных средств
14. Анализ организационно-технического уровня производства.

6.2 Контрольные вопросы и задания для самостоятельной оценки качества освоения учебной дисциплины

1. Система комплексного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Метод АДФХД. Логические способы обработки информации.
3. Цель, задачи и последовательность анализа производства и реализации продукции (работ, услуг).
4. Система показателей выпуска и реализации продукции.
5. Анализ объема и ассортимента продукции.
6. Ритмичность, сезонность производства и реализации продукции; факторы, их определяющие.
7. Анализ качества продукции.
8. Цель, задачи и последовательность анализа основных средств труда.
9. Анализ обеспеченности основными средствами.
10. Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов. Факторная модель фондорентабельности.

11. Оценка технического состояния средств труда, причин физического и морального износа ОПФ.
12. Анализ уровня использования производственной мощности.
13. Анализ эффективности использования производственной площади.
14. Цель, задачи и последовательность анализа труда и его оплаты.
15. Анализ наличия и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
16. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
17. Общая характеристика материальных ресурсов предприятия.
18. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
19. Анализ эффективности использования предметов труда.
20. Цели и задачи анализа и управления себестоимостью продукции. Классификация затрат, входящих в себестоимость.
21. Анализ обобщающих показателей себестоимости продукции
22. Анализ постоянных и переменных затрат. Методы их определения. Система «директ-костинг».
23. Анализ материальных затрат.
24. Анализ трудовых затрат.
25. Анализ косвенных затрат. Состав и факторы изменения затрат на содержание основных средств
26. Предмет, задачи, содержание финансового анализа.
27. Формы бухгалтерской отчетности как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа.
28. Анализ уровня и динамики обобщающих показателей финансовых результатов деятельности предприятия. Цель, задачи и последовательность.
29. Факторы, влияющие на величину прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Пути повышения прибыли.
30. Доходы (расходы) от прочей деятельности предприятия.
31. Анализ распределения прибыли. Анализ и оценка использования чистой прибыли предприятия.
32. Система показателей рентабельности. Факторный анализ рентабельности.
33. Общая оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта на основе бухгалтерского баланса.
34. Анализ активов предприятия, состава и структуры текущих активов. Оценка дебиторской задолженности.
35. Анализ пассива баланса. Оценка кредиторской задолженности.
36. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
37. Анализ ликвидности баланса. Показатели ликвидности.
38. Оценка деловой активности предприятия, пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала.
39. Анализ финансовых коэффициентов.
40. Анализ потоков денежных средств.

6.3 Методические рекомендации по организации СРС

Одним из видов самостоятельной работы студентов является написание контрольной работы. Цель данной работы – осмысление и углубление знаний по данной дисциплине, развитие навыков самостоятельной работы по сбору, систематизации материала, проведению исследования и анализа на примере конкретного предприятия. Являясь одним из видов научно-исследовательской работы студентов, контрольная работа способствует формированию у студентов аналитического, творческого мышления.

Выполнение контрольных работ студентами заочной формы обучения по изучаемой дисциплине, осуществляется в соответствии с календарным графиком сессий, согласно которому устанавливаются конкретные сроки выполнения и сдачи работ.

Процесс выполнения контрольной работы включает в себя следующие этапы:

- выбор темы; определение основных вопросов, рассматриваемых в данной теме;
- подбор и изучение литературы по теме; составление плана работы;
- собственно написание и оформление контрольной работы;
- представление работы на кафедре; проверка и оценка работы.

Выбрав задание, студенту необходимо ознакомиться с содержанием основных блоков дисциплины и перечнем рекомендуемой литературы.

При подборе литературы целесообразно определить те источники, которые позволят наиболее полно раскрыть тему. Основной понятийный аппарат содержится в учебниках, учебных пособиях, энциклопедиях, словарях. Дополнительную и весьма существенную информацию дают монографии, статьи, статистические сборники.

Структурно контрольная работа состоит из следующих элементов: введение; теоретическая часть; аналитическая часть; заключение; список литературы; приложения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, определяются цели и задачи работы, указывается объект исследования, методы и приемы, используемые в анализе. Объем: 1–2 стр.

Теоретическая часть должна содержать описание основных методов, используемых при проведении анализа применительно к тематике контрольной работы. Объем: 7–10 стр.

Аналитическая часть работы должна быть более конкретной, чем теоретическая часть, детально раскрывать рассматриваемую проблему и базироваться на цифровом материале практической деятельности предприятий. В этом разделе студенту необходимо привести практические примеры из деятельности какого-либо предприятия (как правило – по основному месту работы студента-заочника) в соответствии с темой контрольной работы, приводя при необходимости расчеты и цифровой материал. Аналитическая часть должна содержать описание предприятия, виды деятельности, организационно-управленческая структура и правовая форма, величина собственного капитала и источники его формирования. Обязательно приводится таблица технико-экономических показателей, которые представляются в сопоставимом виде и характеризуют хозяйственную и финансовую деятельность предприятия за 2-3 года. Рассчитываются темпы роста и абсолютные отклонения показателей, делается краткий вывод о результатах деятельности предприятия за исследуемый период. Также дается расчет обобщающих и частных показателей, определяются факторы и их величина, выявляются резервы деятельности предприятия и указываются пути устранения недостатков и улучшения функционирования хозяйствующего субъекта.

Студент в процессе выполнения контрольной работы должен проявить компетентность, эрудицию в области исследования, показать умение критически оценивать полученные результаты расчетов, выявлять недостатки, устанавливать причины сложившегося положения. В процессе анализа необходимо не столько констатировать факты, сколько выявлять причины происходящих изменений и давать количественную оценку их влияния на состояние и развитие анализируемых показателей. В аналитической части работы студент должен показать навыки обобщения информации, её обработки. Объем 7–10 стр.

В заключении дается краткий обзор всей контрольной работы и оценка выполнения поставленных задач и достижения цели. Объем: 1–2 стр.

Список литературы должен содержать перечень нормативной, учебной и методической литературы, использованной при написании работы. При этом студент может использовать источники, предлагаемые в методических указаниях, а также выбранные самостоятельно. Объем: не менее 10 источников.

Приложения должны содержать основные материалы, не вошедшие в основной текст контрольной работы, а также бухгалтерские и другие документы, служившие базой проведения анализа.

При выполнении контрольной работы следует помнить, что работа не засчитывается в том случае, если она не носит самостоятельного характера, дословно списана из литературных источников, а также, если основные вопросы не раскрыты, изложены схематично, в тексте содержатся ошибочные положения, научный аппарат оформлен не по стандарту, текст напечатан небрежно, с ошибками.

Оформление работы должно производиться в соответствии с общеустановленными в университете нормами и правилами, предъявляемыми к оформлению учебной документации.

6.4 Рекомендации по работе с литературой

Изучение дисциплины предполагает формирование списка литературы на основе рекомендованной литературы, а также дополнительной профессиональной литературы из электронного каталога библиотеки университета.

Для изучения дисциплины необходимо ознакомиться с содержанием основных учебников по дисциплине, изучить основные результаты современных исследований ведущих авторов в области экономического анализа деятельности предприятия.

Студенту также необходимо изучать публикации по проблемам современной теории и практики экономического анализа в профессиональных изданиях, справочных информационных системах, базах знаний, размещенных в свободной доступе в сети Интернет.

7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Для самостоятельной подготовки и выполнения СРС, студенты могут использовать рекомендуемую литературу, публикации профессиональных изданий в открытом доступе в сети Интернет и в базе Научной электронной библиотеке (ELibrary), публикации в базах данных, а также материалы учебно-методического комплекса дисциплины:

- аннотацию дисциплины,
- рабочую программу дисциплины;
- презентации лекционных и практических занятий;
- практикум;
- фонды оценочных средств.

8 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

9 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Доступ в электронную информационно-образовательную среду организации, а также к основной и дополнительной литературе в ЭБС осуществляется с компьютеров, подключенных к Электронной библиотеке ВГУЭС:

1. Консультант Плюс: полнотекстовая справочно-информационная система нормативно-правовых документов - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Электронно-библиотечная система издательства (образовательная платформа) «Юрайт» - Режим доступа: <https://urait.ru>
3. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» - <https://e.lanbook.com/>
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <https://www.elibrary.ru>
5. Электронная библиотека Издательского дома Гребенникова «GrebennikOn» - <https://grebennikon.ru>

10 Перечень ресурсов информационно - телекоммуникационной сети

«Интернет»

1. «Власть». Общенациональный научно политический журнал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.jour.fnisc.ru/index.php/vlast>
2. Государственно-частное партнерство в России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.economy.gov.ru/material/departments/d18/gosudarstvenno_chastnoe_partnerstvo/
3. Журнал «Вопросы государственного и муниципального управления» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vgmu.hse.ru/archive.html>
4. Журнал «Государственная служба» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mgs.migsu.ru/content/archive>
5. Журнал «Государство и право» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.igpran.ru/journal/index.php>
6. Комитет ГД по федеративному устройству и вопросам местного самоуправления Государственной Думы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gosduma.net/structure/committees/1760703/>
7. Фонд развития местного самоуправления [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fondmsu.ru>

11 Перечень информационных технологий

1. Электронные учебники
2. Технологии мультимедиа.
3. Технологии Интернет (электронная почта, электронные библиотечные системы, электронные базы данных).

Программное обеспечение: Microsoft Windows 7 Professional Russian (Academic Open license №47882164, бессрочная), Microsoft Office 2007 RUS (лицензия №44216302, бессрочная), Winrar (электронная лицензия №RUK-web-1355405, бессрочная), Adobe Google Chrome (свободное); Adobe Acrobat Reader (свободное), справочно-правовая система КонсультантПлюс (договор №2020-A0130 от 01.02.2020, срок действия до 31.12.2020)

Программное обеспечение для лиц с ограниченными возможностями

1. Экранная лупа в операционных системах линейки MS Windows
2. Экранный диктор в операционных системах линейки MS Windows

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие примерным программам дисциплин (модулей), рабочим учебным программам дисциплин (модулей).

Перечень материально-технического обеспечения, необходимого для реализации программы бакалавриата, включает в себя лаборатории, оснащенные лабораторным оборудованием, в зависимости от степени его сложности.

13. Словарь основных терминов

ДИАГНОСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ - установление и изучение признаков, измерение основных характеристик, отражающих состояние производственной базы предприятия, его экономики и финансов; предсказание возможных отклонений от нормальных параметров работы и предотвращение подобных нарушений. Диагностика деятельности предприятия включает определение оценочных признаков, выбор методов их измерения и характеристику этих признаков по определенным принципам.

ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - выручка от продажи продукции и товаров; поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА – это средства, которыми предприятие владеет лишь определенное время, по окончании этого срока деньги возвращаются к первоначальному владельцу с оплатой за временное пользование.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА – это выраженная в денежной форме часть совокупного общественного продукта, которую предприятие выплачивает работникам в соответствии с количеством и качеством затраченного ими труда.

ЗАТРАТЫ НА РУБЛЬ ВЫРУЧКИ – показатель, отражающий прямую связь между себестоимостью и прибылью. Рассчитывается отношением полной себестоимости продукции к выручке от реализации продукции.

ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ - затраты, связанные с движением товаров от производства до потребителей, включая их реализацию конечным потребителям.

ИЗНОС ОСНОВНЫХ ФОНДОВ – постепенная утрата основными фондами (зданиями, машинами и другими средствами труда) их полезных свойств.

ИНДЕКС - относительный показатель, выражающий отношение уровня данного явления к уровню его в прошлое время или к уровню аналогичного явления, принятому за базу.

КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ – совокупность полезных потребительских свойств продукта труда, определяющих его способность удовлетворять определенные потребности человека и общества.

КОЭФФИЦИЕНТ - показатель, выраженный относительными величинами. Отражает: скорость развития какого-либо явления (т. н. коэффициент динамики); частоту возникновения явления; взаимосвязь качественно различных явлений; степень использования материальных, трудовых или денежных ресурсов (н-р, коэффициент эффективности), вариацию величин признака (н-р, коэффициент ритмичности).

КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ, который характеризует число кругооборотов, совершаемых ОС предприятия за определенный период, или показывает объем реализованной продукции, приходящейся на 1 руб. ОС

КОЭФФИЦИЕНТ СМЕННОСТИ – показатель степени загрузки оборудования по времени; определяется как отношение отработанных за сутки машино-смен ко всему установленному оборудованию.

КРЕДИТОСПОСОБНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ - это способность экономических субъектов своевременно и в полном объеме рассчитываться по своим обязательствам в связи с возвратом кредита.

ЛИКВИДНОСТЬ АКТИВОВ - временная величина, необходимая для превращения их в денежные средства. Чем меньше время, которое потребуется, чтобы данный вид активов превратился в деньги, тем выше их ликвидность.

ЛИКВИДНОСТЬ БАЛАНСА - степень покрытия обязательств его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

МАТЕРИАЛОЕМКОСТЬ ПРОДУКЦИИ – затраты сырья, материалов и других материальных ресурсов на 1 рубль произведенной продукции.

МАТЕРИАЛООТДАЧА - характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (материалов, топлива, энергии и др.).

МЕТОД АНАЛИЗА - способ исследования объекта анализа.

МЕТОДИКА АНАЛИЗА – это совокупность специальных приемов, применяемых для обработки экономической информации о работе различных хозяйствующих субъектов.

МОДЕЛИРОВАНИЕ – один из методов научного познания, с помощью которого создается модель (условный образ) объекта исследования.

МОРАЛЬНЫЙ ИЗНОС - выражается в обесценивании основных фондов до окончания срока их службы в связи с достижениями научно-технического прогресса.

МУЛЬТИПЛИКАТОР - коэффициент, показывающий меру умножающего воздействия положительной обратной связи на выходную величину управляемой системы.

НОМЕНКЛАТУРА ТОВАРОВ — совокупность всех ассортиментных групп товаров и товарных единиц, предлагаемых данным продавцом или производителем.

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА – выраженные в денежной форме средства предприятия, вложенные в производственные запасы, незавершенное производство, готовую продукцию, затраты на освоение новой продукции, расходы будущих лет.

ОСНОВНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ – средства труда (здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и др.), с помощью которых изготавливается продукция. Они служат длительный срок, сохраняют в процессе производства свою натуральную форму и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа.

ОТНОСИТЕЛЬНОЕ ОТКЛОНЕНИЕ - отклонение, рассчитываемое по отношению к другим величинам и выраженное в процентах. Чаще всего исчисляется по отношению к какому-либо общему показателю или параметру.

ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ – затраты, которые изменяются пропорционально объему производства продукции (объему продаж).

ПЕРСОНАЛ – весь личный состав работающих по найму, постоянных и временных, квалифицированных и неквалифицированных работников.

ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ - наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

ПОДСТАНОВКА - замена базисного значения показателя фактическим при проведении факторного анализа способом цепных подстановок.

ПОКАЗАТЕЛЬ - обобщенная характеристика какого-либо объекта, процесса или его результата, понятия или их свойств, обычно выраженная в численной форме.

ПОКАЗАТЕЛИ АБСОЛЮТНЫЕ – выражают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема и т.п. безотносительно к размеру других явлений. В основном они используются как база для исчисления средних и относительных показателей.

ПОКАЗАТЕЛИ ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ - получают в результате деления одной величины на другую, которая принимается за базу для сравнения. Они характеризуют изменения того или иного показателя, явления во времени. Также используются для изучения показателей структурного порядка.

ПОКАЗАТЕЛИ СРЕДНИЕ – дают обобщающую характеристику совокупности однородных общественных явлений, которая показывает типичный уровень варьирующего признака в расчете на единицу совокупности.

ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ – затраты, которые остаются стабильными при изменении объема производства (продаж).

ПРИБЫЛЬ – особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса. Определяется как разность между выручкой и полной себестоимостью продукции (услуг).

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРОГРАММА – это план производства основных видов продукции.

ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА – продуктивность производственной деятельности людей; измеряется количеством продукции, произведенной работником в сфере материального производства за единицу рабочего времени, или количеством времени, которое затрачено на производство единицы продукции.

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ МОЩНОСТЬ – это максимально возможный выпуск продукции за единицу времени в натуральном выражении в установленных плане номенклатуре и ассортименте, при полном использовании производственного оборудования и площадей, с учетом применения современных технологий, улучшения организации производства и труда, обеспечения высокого качества продукции.

РЕАЛИЗОВАННАЯ ПРОДУКЦИЯ – это товарная продукция, оплаченная покупателями и/или отгруженная, оплата которой находится в пути

РЕЗЕРВЫ – это возможности увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости, получения дополнительной прибыли, а также повышения эффективности деятельности предприятия за счет более полного и интенсивного использования производственных ресурсов.

РЕЗЕРВЫ ИНТЕНСИВНОГО ТИПА - связаны с наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенциала.

РЕЗЕРВЫ ЭКСТЕНСИВНОГО ТИПА - резервы, которые связаны с использованием в производстве дополнительных ресурсов (материальных, трудовых, земельных и др.).

РЕЙТИНГОВЫЙ АНАЛИЗ - один из вариантов проведения комплексной оценки финансового состояния предприятия. Представляет собой метод сравнительной оценки деятельности нескольких предприятий. Суть рейтингового анализа заключается в следующем: предприятия выстраиваются (группируются) по определенным признакам или критериям.

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОДУКЦИИ – показатель эффективности производства, определяемый отношением прибыли от продаж к ее себестоимости (в процентах)

РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА – показатель эффективности производства, определяемый отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств.

РИТМИЧНАЯ РАБОТА ПРЕДПРИЯТИЯ - равномерный выпуск продукции (реализации товаров) в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

СЕЗОННОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ проявляется в неравномерной выручке предприятия по месяцам и кварталам года, вызываемой сезонными колебаниями спроса на продукцию (товары) или сезонным характером поступления ресурсов.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ) - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

СКОРРИНГОВЫЙ АНАЛИЗ – распределение предприятий по степени риска на основе оценки финансовой устойчивости для оценки вероятности банкротства.

СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА – это средства, безусловным и исключительным собственником которых является данное предприятие (его собственник).

СРАВНЕНИЕ – аналитический прием, позволяющий выявить взаимосвязь экономических явлений, их динамику и степень достигнутой эффективности.

СТРУКТУРНЫЕ СДВИГИ – изменение процентного соотношения отдельных видов или групп товаров, услуг в общем объеме производства (реализации) по сравнению с планом или предыдущими периодами.

ТЕМП РОСТА (индекс роста) — отношение одного уровня временного ряда к другому, взятому за базу сравнения; выражается в процентах либо в коэффициентах роста.

ТОВАРООБОРОТ - это денежная сумма, вырученная от продажи товаров за определённый период. Товарооборот характеризует процесс движения товаров посредством актов купли-продажи.

ТОЧКА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ (ПОРОГ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ) - это такая выручка от реализации, при которой предприятие уже не имеет убытков, но еще не имеет и прибыли. Валовой маржи хватает только на покрытие постоянных затрат, прибыль равно нулю.

ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ - часть населения в трудоспособном экономически активном возрасте, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в соответствующей области.

ФАКТОРЫ - это элементы, причины, воздействующие на данный показатель или на ряд показателей.

ФАКТОРЫ ИНТЕНСИВНЫЕ - отражают качественную сторону увеличения объема производства за счет повышения эффективности использования производственных ресурсов. Интенсивные факторы экономического роста определяются совершенствованием и повышением качества систем управления, технологий, использованием инноваций, модернизацией производств и повышением качества человеческого капитала.

ФАКТОРЫ ЭКСТЕНСИВНЫЕ - реализуются за счёт количественного увеличения ресурса. Для экстенсивных факторов роста характерен закон снижения отдачи при чрезмерном увеличении ресурса.

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ - методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ — изучение основных показателей, параметров, коэффициентов и мультипликаторов, дающих объективную оценку финансового состояния организаций и стоимости акций компаний с целью принятия решений о размещении капитала.

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ – это способность предприятия сохранять равновесие своих активов и пассивов, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска.

ФИНАНСОВЫЕ РЕСУРСЫ – это денежные средства, имеющиеся в распоряжении предприятия и предназначенные для осуществления текущих затрат и затрат по расширенному воспроизводству, для выполнения финансовых обязательств и экономическому стимулированию работающих

ФОНДОВООРУЖЕННОСТЬ – показатель оснащенности основными производственными фондами (размер основных производственных фондов в расчете на одного работника или рабочего предприятия).

ФОНДОЕМКОСТЬ – показатель, обратный фондоотдаче. Исчисляется как отношение средней стоимости основных производственных фондов к выучке от реализации продукции.

ФОНДООТДАЧА – стоимость выручки от реализации продукции в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

ЭЛИМИНИРОВАНИЕ - логический прием, при помощи которого условно устраняется воздействие на обобщающий показатель всех факторов, за исключением одного, влияние которого на изучаемый объект и определяется.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ – важная составляющая в оценке потенциала предприятия, его конкурентоспособности. Характеризует устойчивое положение предприятия, его способность работать прибыльно.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ – это абсолютный объемный показатель, характеризующий результат деятельности в денежной оценке.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ – относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта.

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности»

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА ГУМАНИТАРНЫХ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление и направленность (профиль)
38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Форма обучения
заочная

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017г. № 301)

Составитель(и):

Салова Л.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Lyubov.Starovoytova@vvsu.ru

Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин, Olga.Volivok@vvsu.ru

Утвержден на заседании кафедры Гуманитарных и социально-экономических дисциплин

18.03.2020 протокол № 7

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова
фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова
фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1 Перечень формируемых компетенций

Таблица – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программе

Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа (1–8)
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	4
ПК-6	владением навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций	3

Компетенция считается сформированной на данном этапе (номер этапа таблица 1 ФОС) в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Описание критериев оценивания планируемых результатов обучения

ОК-3 Способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает	основные понятия и модели неоклассической институциональной микроэкономической теории, макроэкономики и мировой экономики; основы организации взаимоотношений в государстве, организации, граждан	Правильность ответов на поставленные вопросы
Умеет	анализировать основные экономические события в своей стране и за ее пределами, находить и использовать информацию, необходимую для ориентирования в основных текущих проблемах экономики; использовать источники для получения необходимой информации в сфере государственных финансов, финансов организации и личных финансов	Корректность использования методов Правильность ответов на поставленные вопросы;
Владеет навыками и/или опытом деятельности.	навыками анализа поведения потребителей, производителей, собственников ресурсов и государства; навыками расчета показателей в сфере государственных финансов, финансов организаций и личных финансов	Полнота освоения материала Умение обосновать свою точку зрения

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

ПК-6 Владением навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает	методы количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организации; стандарты экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной работы контрольно-отчетных органов; основы аудита, внутреннего и внешнего финансового контроля	Правильность ответов на поставленные вопросы
Умеет	производить основные операции количественного и качественного анализа; планировать проведение контрольных мероприятий	Корректность использования методов Правильность ответов на поставленные вопросы;
Владет навыками и/или опытом деятельности.	навыками планирования и организации деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций	Полнота освоения материала Умение обосновать свою точку зрения

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Контролируемые планируемые результаты обучения	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС		
		текущий контроль	промежуточная аттестация	
Знания:	1. основные понятия и модели неоклассической институциональной микроэкономической теории, макроэкономики и мировой экономики; основы организации взаимоотношений в государстве, организации, граждан	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности и его роль в системе управления коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	Тест для промежуточного контроля (п.5.1)
	2. методы количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организации; стандарты экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной работы контрольно-отчетных органов; основы аудита, внутреннего и внешнего финансового контроля	Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ производственных и непроизводственных результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на коммерческих предприятиях, государственных и муниципальных предприятий и учреждений	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ эффективности использования материальных ресурсов коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, некоммерческих организаций	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ финансовых результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	

		и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций		
		Анализ финансового состояния коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций и принятие управленческих решений	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Диагностика потенциала и финансовой устойчивости коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций в условиях современной экономики	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
Умения:	1. анализировать основные экономические события в своей стране и за ее пределами, находить и использовать информацию, необходимую для ориентирования в основных текущих проблемах экономики; использовать источники для получения необходимой информации в сфере государственных финансов, финансов организации и личных финансов 2. производить основные операции количественного и качественного анализа; планировать проведение контрольных мероприятий	Анализ производственных и непроизводственных результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	Тест для промежуточно го контроля (п.5.1)
		Анализ и оценка организационно-технического уровня производства коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ эффективности использования материальных ресурсов коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ финансовых результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	

		некоммерческих организаций		
		Анализ финансового состояния коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций и принятие управленческих решений	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Диагностика потенциала и финансовой устойчивости коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций в условиях современной экономики	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
Навыки :	1. навыками анализа поведения потребителей, производителей, собственников ресурсов и государства; навыками расчета показателей в сфере государственных финансов, финансов организаций и личных финансов 2. навыками планирования и организации деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций	Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	Тест для промежуточного контроля (п.5.1)
		Анализ производственных и непроизводственных результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ и оценка организационно-технического уровня производства коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ эффективности использования материальных ресурсов коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции коммерческих предприятий, государственных и	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	

	муниципальных предприятий и учреждений, некоммерческих организаций		
	Анализ финансовых результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
	Анализ финансового состояния коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций и принятие управленческих решений	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
	Диагностика потенциала и финансовой устойчивости коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций в условиях современной экономики	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

Вид учебной деятельности	Оценочное средство				Итого
	Тест	Коллоквиум	Разноуровневые задачи и задания	Кейс-задание	
Лекции	10				10
Практические занятия		20	20		40
Самостоятельная работа			20	20	40
Промежуточная аттестация	10				10
Итого	20	20	40	20	100

Объем и качество освоения обучающимися дисциплины, уровень сформированности дисциплинарных компетенций оцениваются по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам. Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика уровня освоения дисциплины
от 91 до 100	«отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не удовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Тест

Для текущего контроля.

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности является связующим звеном между

- 1) планированием и бухгалтерским учетом
- 2) планированием и принятием управленческих решений
- 3) учетом и контролем и разработкой управленческого решения
- 4) исследованием и планированием

2. Предметом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности является

- 1) производственный процесс, процесс реализации продукции и процесс управления предприятием
- 2) хозяйственная деятельность, процесс управления фирмой и внешнеэкономическая деятельность
- 3) хозяйственная деятельность, все хозяйственные процессы на предприятии и конечные финансовые результаты
- 4) финансовая и инвестиционная деятельность предприятия

3. Экономическая сущность резервов состоит в наиболее полном и рациональном использовании

- 1) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции и увеличения рынка сбыта

- 2) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции и максимизации прибыли
- 3) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции при наименьших затратах на единицу продукции
- 4) трудового потенциала предприятия для максимизации объемов продаж

4. По характеру действия факторы классифицируются на

- 1) интенсивные и экстенсивные
- 2) внутренние и внешние
- 3) общие и частные
- 4) количественные и качественные

5. Затраты основных средств на рубль реализованной продукции – это

- 1) фондорентабельность
- 2) фондоемкость
- 3) фондоотдача
- 4) рентабельность продаж

Для промежуточного контроля.

1. Стоимость обеспечения такого уровня жизнедеятельности работников и их образования, который необходим для достижения определенной производительности труда – это потенциал

- 1) трудовой
- 2) социальный
- 3) производственный
- 4) предпринимательский

2. Значение коэффициента текущей ликвидности при следующих данных

Дебиторская задолженность – 10 млн. рублей

Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги – 5 млн. рублей

Краткосрочные обязательства – 17 млн. рублей, составит

- 1) 1,13
- 2) 0,88
- 3) 2,0
- 4) 9,75

3. Проведите классификацию видов диагностики организации по их содержанию

- 1) диагностика статического состояния
 - 2) диагностика процесса
 - 3) экспресс-диагностика
 - 4) проблемная диагностика
- А) анализ состояния предприятия в течение определенного периода времени
В) исследование состояния предприятия на определенный момент времени
С) всесторонняя и глубокая оценка текущего состояния предприятия. выявление причин его ухудшения и ожидаемых тенденций развития
D) формальная оценка близости состояния предприятия к банкротству

4. Наиболее важными аспектами финансово-хозяйственной деятельности предприятия для собственников, инвесторов, органов управления, которые можно оценить с помощью показателей, являются

- 1) эффективность бизнеса
- 2) рискованность бизнеса

- 3) долгосрочные и краткосрочные перспективы платежеспособности
- 4) качество управления бизнесом
- A) уровень собственного капитала
- B) рентабельность собственного капитала (ROE)
- C) длительность оборота чистого производственного оборотного капитала
- D) коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом и длительность оборота кредиторской задолженности

5. Классифицируйте внеоборотные активы и их содержание

- 1) нематериальные активы
- 2) основные средства
- 3) незавершенное строительство
- 4) доходные вложения в материальные ценности
- 5) долгосрочные финансовые вложения
- A) вложения организаций в финансовую аренду, представляющую собой новые объекты основных средств исключительно для сдачи их в аренду
- B) стоимость товарных знаков, стоимость патентов, стоимость авторских прав, организационные расходы, деловая репутация
- C) земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование и др.;
- D) затраты, связанные с осуществлением капитального строительства
- E) инвестиции, связанные с приобретением акций и других ценных бумаг с вложением в уставные капиталы других предприятий с целью получения доходов на срок более 1 года

Краткие методические указания:

Критерий прохождения теста: Правильных ответов может быть несколько.

Для выполнения теста необходимо ознакомиться с содержанием лекций, материалами электронного учебного курса, основной и дополнительной литературой.

Критерии оценки:

Каждый верный ответ оценивается в 1 балла. Максимальное количество баллов – 10.

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	9–10	Сформировавшиеся способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.
4	6–8	В целом сформировавшиеся способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.
3	3–5	Неполные способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.

		самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.
2	0–2	Фрагментарные способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.

5.2 Список вопросов к коллоквиуму.

1. Место анализа и диагностики в системе управления коммерческими предприятиями, государственными и муниципальными предприятиями и учреждениями политическими партиями, общественно-политическими и некоммерческими организациями.
2. Принципы АДФХД. Системность и комплексность метода АДФХД.
3. Сущность и последовательность детерминированного факторного анализа.
4. Цель, задачи и последовательность анализа производственных результатов деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций.
5. Система показателей и особенности выпуска продукции (работ, услуг) в государственном, муниципальном и некоммерческом секторе экономики.
6. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Факторная модель фондорентабельности.
7. Анализ уровня использования производственной мощности.
8. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.
9. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
10. Анализ постоянных и переменных затрат. Методы их определения. Система «директ-костинг».
11. Предмет, задачи, содержание финансового анализа.
12. Формы бухгалтерской отчетности как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа.
13. Влияния финансового учета на финансовые результаты деятельности коммерческих предприятий, государственных и муниципальных предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических и некоммерческих организаций;
14. Анализ активов, состава и структуры текущих активов. Оценка дебиторской задолженности.
15. Анализ пассива баланса. Оценка кредиторской задолженности.
16. Анализ финансовой устойчивости коммерческих и некоммерческих организаций.
17. Анализ ликвидности баланса. Показатели ликвидности.
18. Оценка деловой активности предприятия, пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала.
19. Анализ финансовых коэффициентов.
20. Анализ потоков денежных средств.

Краткие методические указания:

Для полного и развернутого ответа на вопросы студенту необходимо в полном объеме владеть лекционным материалом по соответствующей теме, уметь формулировать теоретическую и практическую значимость обсуждаемой проблемы в области анализа и

диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Необходимо воспользоваться источниками литературы, приведенными в п. 8 настоящей РПД.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	19–20	Сформулирован полный и развернутый ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос. Сформировавшиеся способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.
4	16–18	Сформулирован полный ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос. В целом сформировавшиеся способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций. глобализации
3	13–15	Сформулирован не достаточный, фрагментарный ответ на поставленный вопрос. Использован один источник информации. Неполные способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.
2	9–12	Ответ не соответствует поставленному вопросу. Фрагментарные способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности и владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций.

5.3 Разноуровневые задачи и задания

Задача 1. По данным, приведенным в таблице, произвести расчеты показателей, рассчитать влияние факторов на объем товарной продукции, используя детерминированный факторный анализ. Оценить полученные результаты и сделать вывод.

Показатель	План	Факт
Объем производства товарной продукции, тыс. руб.	125845	126800
Расход сырья и материалов, тыс. руб.	6952,8	71141
Объем товарной продукции на 1 руб. затрат материалов, руб. /руб.		
Материалоемкость продукции, руб./руб.		
Сверхплановый объем товарной продукции, тыс. руб.; в том числе:		
за счет изменения расхода материалов;		
за счет изменения материалоотдачи		

Задача 2. Рассчитайте необходимые показатели в таблице и проведите факторный анализ общей рентабельности на основе трехфакторной модели, используя метод цепных подстановок. Сделайте вывод.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	12500	13120
2. Выручка реализация продукции, тыс. руб.	95650	111200
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	52000	59100
4. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств, тыс. руб.	14200	15300
5. Суммарная стоимость основных и материальных оборотных средств, тыс. руб.		
6. Фондоемкость продукции, руб.		
7. Коэффициент закрепления оборотных средств, руб.		
8. Рентабельность продаж, %		
9. Уровень общей рентабельности (производственных и оборотных фондов), %		

Задача 3. В целях изучения объема выпуска продукции проведите анализ структуры и динамики ассортимента выпускаемой продукции. Дайте определение понятию ассортимента и рассчитайте коэффициент ассортиментности. Сделайте вывод по результатам расчетов.

Товарная группа / продукция	Предыдущий год		Отчетный период		Абсолютное отклонение	
	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля	тыс. руб.
1. Услуги водоснабжения						
Холодное водоснабжение		1450		1780		
Ремонт водопроводной сети		500		670		
Обслуживание сети		280		270		
Установка приборов учета		140		110		
ИТОГО						
2. Услуги водоотведения						
Водоотведение		2450		2320		
Ремонт канализационной сети		2800		2740		
Обслуживание септика		1450		1680		
ИТОГО						
ВСЕГО						

Задача 4. Имеются следующие данные компании оптовой торговли. Рассчитайте показатели оборачиваемости, оцените динамику показателей, укажите возможные причины выявленных отклонений. Сформулируйте меры, способствующие ускорению оборачиваемости капитала.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	35103	73701
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	18233	38536
3. Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	4437	20233
4. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	13236	18165
5. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	7718	25200
6. Общий коэффициент оборачиваемости, раз		
7. Период оборачиваемости оборотных активов, дни		
8. Коэффициент загрузки оборотных средств, руб.		
9. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз		
10. Период оборачиваемости товарных запасов, дни		
11. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз		
12. Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни		
13. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз		
14. Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни		
15. Операционный цикл, дни		

16. Финансовый цикл, дни		
17. Привлечение (+) или высвобождение (-) средств в оборот		

Краткие методические указания:

Для успешного выполнения разноуровневых задач и заданий, требуется изучить соответствующие темы, используя лекционный материал, основную и дополнительную литературу, материалы электронного учебного курса по данной дисциплине.

Для успешного решения задач следует внимательно прочитать условие, дополнить, если требуется, таблицу столбцами и строками, затем рассчитать недостающие аналитические показатели. Завершающим шагом в решении задачи, является написание вывода по результатам расчетов. В выводе отражается взаимосвязь и взаимозависимость показателей, отражающих хозяйственные процессы на предприятии.

Таким образом, помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь делать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений.

Шкала оценки

Оценка	Баллы	Описание
5	19–20	Выполнен без ошибок расчет всех необходимых показателей, сделан развернутый анализ полученных результатов. Установлены взаимосвязи показателей и сформулированы предложения по принятию управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия.
4	16–18	Расчеты в целом выполнены корректно, сделан достаточный анализ полученных результатов. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по развитию предприятия.
3	13–15	Расчеты выполнены корректны. Допущенные ошибки в расчетах не оказывают существенного влияния на итоговые выводы.
2	9–12	Множественные ошибки в расчетах, что не позволяет сделать корректные выводы.

5.4. Кейс-задание

В рамках дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» разработаны кейсы на примерах реальных предприятий Дальневосточного региона с учётом специфики отраслей:

- Торговля
- Исполнители коммунальных услуг
- Промышленность
- Производство
- Строительство
- Связь
- Услуги и др.

В рамках представленных практических ситуаций, обучающийся выполняет индивидуальное сквозное задание. Помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь сделать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений.

Краткие методические указания

Для выполнения задания необходимо ознакомиться с содержанием лекционного материала, основной и дополнительной литературой, изучить бухгалтерскую отчетность предприятия.

Критерии оценки

№	Баллы	Описание
5	18–20	Выполнен без ошибок расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан развернутый анализ полученных результатов по каждому заданию. Расчеты должны сопровождаться четкими системными выводами в соответствии с объектом анализа. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по решению текущих проблем функционирования. Также сформулированы направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию организации (предприятия). В процессе защиты кейса, студент показал отличное владение материалом и ответил на все дополнительные вопросы.
4	14–17	Выполнен расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан развернутый анализ полученных результатов по каждому заданию. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по решению текущих проблем функционирования. Также сформулированы направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию организации (предприятия). В процессе защиты кейса, студент показал хорошее владение материалом, не смог ответить на все дополнительные вопросы.
3	10–13	Выполнен расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан анализ полученных результатов по каждому заданию. Но допущенные ошибки в расчетах не оказывают существенного влияния на итоговые выводы, что позволило сформулировать предложения по решению текущих проблем деятельности предприятия и указать направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию организации (предприятия). В процессе защиты кейса, студент показал удовлетворительное владение материалом, не смог ответить на все дополнительные вопросы.
2	5–9	Выполнен расчет не всех необходимых расчетных таблиц. Выводы сделаны не по каждому заданию. Множественные ошибки в расчетах не позволяют сделать корректные выводы. Мероприятия по дальнейшему развитию организации (предприятия) не сформулированы. В данном случае к защите кейс не допускается.

Фрагмент Кейс-задания: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности МУП «Водоканал»»

Основными видами деятельности МУП «Водоканал» являются оказание услуг водоснабжения и водоотведения для граждан и юридических лиц.

Таблица – Основные технико-экономические показатели

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	17938	21586		
Себестоимость продукции	16977	20789		
Прибыль от продаж	961	797		
Прибыль до налогообложения	616	507		
Чистая прибыль	219	80		
Численность персонала	34	38		
Фонд оплаты труда	4104	5256		
Стоимость основных средств	3390	3408		
Уровень оплаты труда 1 работника				
Выработка на 1 рабочего				
Затраты на 1 рубль выручки				
Прибыль от продаж на 1 работника				
Фондоотдача				
Фондоемкость				
Фондовооруженность				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				

Задание 1. Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе анализа.

Таблица – Анализ структуры и динамики ассортимента основной продукции МУП «Водоканал»

Товарная группа	Предыдущий период		Отчетный период		Абсолютное отклонение	
	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля	тыс. руб.
1. Услуги водоснабжения		4591		4723		
Подача холодной воды		1215		1255		
Ремонт водопроводной сети		945		1033		
Установка приборов учета		405		369		
Поверка приборов учета		540		517		
Монтаж сети по заявкам потребителей		810		812		
Снабжение привозной водой		675		738		
2. Водоотведение		8913		10037		
Водоотведение		4591		4723		
Ремонт канализационной сети		1620		2214		
Обслуживание септика		1891		1771		
Поставка реагентов		405		590		
Обслуживание искусственных водоемов		405		738		
ИТОГО		13504		14760		

Задание 2. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике объемов реализации продукции и структуре ассортимента.

Таблица – Формирование финансового результата МУП «Водоканал»

В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	17938	21586		
Себестоимость продукции (услуг)	16977	20789		
Валовая прибыль (от продаж)	961	797		
Прочие доходы	277	402		
Прочие расходы	622	692		
Прибыль (убыток) до налогообложения	616	507		
Налог на прибыль и иные платежи	397	427		
Чистая прибыль	219	80		

Задание 3. Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.

Таблица – Анализ оборачиваемости элементов оборотных средств

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1. Коэффициент оборачиваемости общий			
Коэффициент оборачиваемости запасов			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости денежных средств			
2. Период оборота, всего, дней			
Период оборота запасов			
Период оборота дебиторской задолженности			

Период оборота кредиторской задолженности			
Период оборота денежных средств			

Задание 4. На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.

Задание 5. Проведите расчет операционного и финансового циклов деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.

Задание 6. Сформулируете системные выводы о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ответьте на вопрос, как предприятие может использовать полученные результаты в дальнейшем развитии деятельности.