

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

# **АНАЛИЗ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и профиль подготовки:

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Год набора на ОПОП

2017

Рабочая программа дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности  
составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) 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](mailto:Lyubov.Starovoytova@vvsu.ru)

*Воликов Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра  
менеджмента и экономики, [Olga.Volivok@vvsu.ru](mailto:Olga.Volivok@vvsu.ru)*

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Редакция \_\_\_\_\_ Утверждена на заседании кафедры Гуманитарных и  
искусствоведческих 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.

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

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходим для принятия управленческих решений в процессе управления предприятиями всех форм собственности. Анализ финансово-хозяйственной деятельности 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 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, владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем, обоснованно разрабатывать и успешно реализовывать планы, прогнозы, стратегические и тактические решения.

Анализ 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, 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.

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 финансово-хозяйственной деятельности предприятия в системе управления организацией;
- ознакомить с информационной базой экономического анализа;
- изучить приемы и методы проведения анализа 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 финансово-хозяйственной деятельности предприятия, использованию полученных результатов для выработки и принятия ценностно-ориентированных управленческих решений.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения
-------------------------------	-----------------	--------------------------	---------------------------------

38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знания:	современные технические средства и информационные технологии и возможности их использования для решения коммуникативных задач
			Умения:	применять современные технические средства и информационные технологии для решения коммуникативных задач
			Навыки:	современными техническими средствами и информационными технологиями для решения коммуникативных задач
	ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,	Знания:	типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
			Умения:	анализировать результаты финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов на основе экономических и социально-экономических показателей
			Навыки:	методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к дисциплине по выбору учебного плана ОПОП.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Статистика», «Экономика организаций (предприятий)».

### 4. Объем дисциплины (модуля)

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 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Форма обучения	Цикл	Семестр (ОФО) /Курс (ЗФО)	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма промежуточной аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
38.03.01 Экономика	ОФО	Б.1,ДВЕ.01	6	5	55	18	36		1		125	Э
	ЗФО	Б.1,ДВЕ.01	4	5	13	4	8		1		167	Э

### 5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

#### 5.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

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 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2	4	0	16	Коллоквиум, письменные задания, тест

2	Методы и методические приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2	4	0	16	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-заданий.
3	Анализ производственных результатов деятельности предприятия	2	6	0	16	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания .
4	Анализ и оценка организационно-технического уровня производства	2	4	0	16	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания.
5	Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия	2	4	0	16	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания.
6	Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции	2	4	0	15	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания.
7	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	2	4	0	15	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания.
8	Анализ финансового состояния предприятия	4	6	0	15	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания.
<b>Итого по таблице</b>		<b>18</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>125</b>	

## 5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

### *Тема 1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

Содержание темы: Анализ финансово-хозяйственной деятельности как отрасль экономической науки. Система управления хозяйствующим субъектом, основные функции системы управления. Место АФХД в системе управления. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений. Предмет, содержание и задачи АФХД. Принципы экономического анализа. Связь анализа и других наук. Классификация форм и видов АФХД. 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение заданий.

### *Тема 2 Методы и методические приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

Содержание темы: Содержание темы: Метод как способ подхода к изучению хозяйственных процессов. Системность и комплексность метода АФХД. 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 АФХД.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

### *Тема 3 Анализ производственных результатов деятельности предприятия.*

Содержание темы: 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

#### *Тема 4 Анализ и оценка организационно-технического уровня производства.*

Содержание темы: 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. 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

#### *Тема 5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.*

Содержание темы: 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, материалоотдача, 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, топливеемкость и др.). Представление результатов анализа использования материальных ресурсов.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

#### *Тема 6 Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции.*

Содержание темы: 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

### Тема 7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

Содержание темы: 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

### Тема 8 Анализ финансового состояния предприятия.

Содержание темы: 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. Представление результатов анализа финансового состояния предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий содержащихся в практикуме в форме рабочей тетради.

## 5.3 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

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 3.2

Таблица 3.2 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ЗФО

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	0.5	1	0	21	Коллоквиум, письменные задания, тест
2	Методы и методические приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	0.5	1	0	21	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания.
3	Анализ производственных результатов деятельности предприятия	0.5	1	0	21	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-заданий.
4	Анализ и оценка организационно-технического уровня производства	0.5	1	0	21	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания .
5	Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия	0.5	1	0	21	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания .
6	Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции	0.5	1	0	21	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-заданий.
7	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	0.5	1	0	21	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания .

8	Анализ финансового состояния предприятия	0.5	1	0	20	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-заданий.
<b>Итого по таблице</b>		<b>4</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>167</b>	

#### 5.4 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ЗФО

##### *Тема 1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

Содержание темы: Анализ финансово-хозяйственной деятельности как отрасль экономической науки. Система управления хозяйствующим субъектом, основные функции системы управления. Место АФХД в системе управления. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений. Предмет, содержание и задачи АФХД. Принципы экономического анализа. Связь анализа и других наук. Классификация форм и видов АФХД. 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

##### *Тема 2 Методы и методические приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

Содержание темы: Метод как способ подхода к изучению хозяйственных процессов. Системность и комплексность метода АФХД. 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 АФХД.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

##### *Тема 3 Анализ производственных результатов деятельности предприятия.*

Содержание темы: 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение заданий.

##### *Тема 4 Анализ и оценка организационно-технического уровня производства.*

Содержание темы: 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, фондоёмкость, частные показатели. Понятие производственной мощности и система показателей, характеризующих производственную мощность предприятия. Представление результатов анализа состояния и эффективности использования основных средств. 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

#### *Тема 5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.*

Содержание темы: 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, материалоотдача, 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение заданий.

#### *Тема 6 Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции.*

Содержание темы: 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

#### *Тема 7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.*

Содержание темы: 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.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение заданий.

#### *Тема 8 Анализ финансового состояния предприятия.*

Содержание темы: 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. Представление результатов анализа финансового состояния предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование. Используются активные методы обучения.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

## **6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)**

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекции и практические занятия, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующим темам лекций, представленные в пункте 5 настоящей РПД.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, выполнение разноуровневых заданий и задач, самостоятельное изучение некоторых разделов курса

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 (практические занятия);
- обеспечить (библиотеки);
- проверить эффективность (тестовые и контрольные задания, экзамены и другие контрольные мероприятия).

Для студентов к самостоятельным видам работ является изучение отдельных вопросов по тематике лекционных занятий и подготовки к практическим занятиям на основе вопросов к колоквиуму, которые представлены в ФОС. Также студенты выполняют кейс-задания, в рамках дисциплины 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.

Подобная работа необходима для более полного усвоения материала и возможности решения задач, сдачи промежуточной аттестации.

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.

### **Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.**

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного

документа; индивидуальные задания, консультации и др.

## 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

## 8.

( )

### 8.1 Основная литература

1. : , . . . / . . . . — 2- . . . — : , 2020. — 135 . — ( ). — ISBN 978-5-534-07835-0. — // [ ]. — URL: <https://urait.ru/bcode/453800>
2. : , . . . , 2020. — 285 . — ( ). — ISBN 978-5-534-02401-2. — : // [ ]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450070>

### 8.2

1. / . . . : , 2020. — 233 . — ( ). — ISBN 978-5-534-10602-2. — : // [ ]. — URL: <https://urait.ru/bcode/456425> ( : 07.12.2020).
2. [ . ]; : : , 2020. — 455 . — ( ). — ISBN 978-5-534-00713-8. — : // [ ]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449988>

1. : : http://www.consultant.ru
2. - : https://urait.ru
3. - « » - : <https://e.lanbook.com/>
4. eLIBRARY.RU - : <https://www.elibrary.ru>
5. «GrebennikOn» - : <https://grebennikon.ru>

## 9. Словарь основных терминов

**АБСОЛЮТНОЕ ОТКЛОНЕНИЕ** - разница, получаемая путем вычитания одной величины из другой.

**АМОРТИЗАЦИЯ** – постепенное перенесение стоимости основных фондов на производимые с их помощью продукт или услугу; целевое накопление средств и их последующее применение для возмещения изношенных основных фондов.

**АНАЛИЗ** – это способ познания предметов и явлений, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ТАБЛИЦА** - это форма наиболее рационального, наглядного и систематизированного представления исходных данных, простейших алгоритмов их обработки и полученных результатов. Она представляет собой комбинацию горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов). Остов таблицы, в котором заполнена текстовая часть, но отсутствуют числовые данные, называется макетом таблицы.

**АССОРИМЕНТ** - перечень наименований продукции (товаров) с указанием ее объема производства (продаж) по каждому виду.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** – это обобщенная модель, отражающая источники привлечения денег для бизнеса и их использование. По своей форме бухгалтерский баланс представляет таблицу, в которой в активе отражаются средства предприятия, а в пассиве – источники их образования.

**ВАЛОВАЯ МАРЖА** - разница между выручкой от реализации продукции и переменными затратами.

**ВАЛОВАЯ ПРОДУКЦИЯ** - обобщающий показатель объема производства продукции, характеризующий в денежной форме результат деятельности предприятия, организации за определенный период.

**ГРАФИК** - масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков или условно-художественных фигур.

**ГРУППИРОВКА ИНФОРМАЦИИ** - деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.

**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 планом 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.

**11**

- 1. [ « » ].- : <<http://www.minfin.ru/>>
- 2. [ ].- : <<http://www.gov.ru/>>
- 3. [ ].- : <<http://www.nalog.ru/>> -
- 4. [ ].- : <<http://www.economy.gov.ru/>>
- 5. [ ].- : <<http://www.gks.ru/>>
- 6. [ ].- : <<http://www.cbr.ru/>>
- 7. [ ].- : <<http://www.oecd.org/>>
- 8. [ ].- : <<http://www.wto.org/>>
- 9. [ ].- : <<http://www.imf.org/>>
- 10. [ ].- : <<http://www.economicus.ru/>>
- 11. [ ].- : <<http://hsemacro.narod.ru/>>
- 12. [ ].- : <<http://www.ecsoman.edu.ru/>>
- 13. [ ].- : <<http://www.inecon.ru/>>
- 14. « » [ ].- : <<http://www.m-economy.ru/>>

**12**

1.  
2.  
3. ( , , ).

---

Microsoft Windows XP Professional Russian (Academic license 44216302, ), Microsoft Office 2007 RUS ( 44216302, ), Winrar ( RUK-web-1355405, ), Adobe Google Chrome ( ); Adobe Acrobat Reader ( ); Adobe Flash Player ( ), Kaspersky Endpoint Security 10 Windows ( 17E0200430130957417676, 30.04.2020-05.08.2022), Java(TM) 6 Update 26 ( ), «1C: 8.3» ( -01/1693, ), Project Expert for Windows ( 20438N, ), - 2019 ( 6.0.2) ( -760- 25.11.2019, ), Moodle

- 1. MS Windows
- 2. MS Windows

**13**

- ( )

( , ), ( ).

- , , ,

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

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

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

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Находка 2020



Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) Анализ финансово-хозяйственной деятельности разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017г. № 301)

**Составитель(и):**

*Салова Л.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, [Lyubov.Starovoytova@vvsu.ru](mailto:Lyubov.Starovoytova@vvsu.ru)*

*Воликов Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра менеджмента и экономики, [Olga.Volivok@vvsu.ru](mailto:Olga.Volivok@vvsu.ru)*

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

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)
ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	1
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	1

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

*ПК-1 Способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов*

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
<b>Знает</b>	основные формы, структуру и содержание финансовой отчетности как информационной базы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Правильность ответов на поставленные вопросы
<b>Умеет</b>	выявлять проблемы экономического и финансового характера, предлагать способы их решения на основе расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Корректность использования методов Правильность ответов на поставленные вопросы;
<b>Владет навыками и/или опытом деятельности.</b>	использования финансовой отчетности предприятия как информационной базы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Полнота освоения материала Умение обосновать свою точку зрения

*ПК-2 Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов*

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
<b>Знает</b>	типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Правильность ответов на поставленные вопросы
<b>Умеет</b>	анализировать результаты финансово-хозяйственную деятельности хозяйствующих субъектов на основе экономических и социально-экономических показателей	Корректность использования методов Правильность ответов на поставленные вопросы;
<b>Владет навыками и/или опытом деятельности.</b>	методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Полнота освоения материала Умение обосновать свою точку зрения

### 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 формы, структуру и содержание финансовой отчетности как информационной базы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов 2. типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	Тест для промежуточного контроля (п.5.1)
		Методы и методические приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ производственных результатов деятельности предприятия	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ и оценка организационно-технического уровня производства	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
		Анализ финансового состояния предприятия	Тест для текущего контроля (п.5.1) Коллоквиум (п.5.2)	
Умения:	1. выявлять проблемы экономического и финансового характера, предлагать способы их решения на основе расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов 2. анализировать результаты финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующих субъектов на основе экономических и социально-экономических показателей	Анализ производственных результатов деятельности предприятия	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	Тест для промежуточного контроля (п.5.1)
		Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия	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	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	

		Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ финансового состояния предприятия	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
Навыки:	1. использования финансовой отчетности предприятия как информационной базы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов 2. методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Методы и методические приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	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 результатов деятельности предприятия	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия	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	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Коллоквиум (п.5.2) Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.)	
		Анализ финансового состояния предприятия	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	30

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 финансово-хозяйственной деятельности предприятия 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 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. 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

- А) вложения организаций в финансовую аренду, представляющую собой новые объекты основных средств исключительно для сдачи их в аренду
- В) стоимость товарных знаков, стоимость патентов, стоимость авторских прав, организационные расходы, деловая репутация
- С) земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование и др.;
- Д) затраты, связанные с осуществлением капитального строительства
- Е) 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

4. Выручка от реализации продукции №1 составила 600 тысяч. Выручка от реализации продукции №2 составила 80 тысяч. Себестоимость продукции №1 составила 550 тысяч. Себестоимость продукции №2 составила 90 тысяч. На основе указанных данных в отчетном периоде общее значение показателя рентабельности продаж составит \_\_\_\_\_. (Округление до трех знаков после запятой)

5. В приток денежных средств от производственной деятельности входят:

- 1) выручка от реализации
- 2) эмиссия собственных акций
- 3) доходы от реализации основных средств
- 4) приобретение и реализация нематериальных активов

Краткие методические указания:

Критерий прохождения теста: Правильных ответов может быть несколько.

Для выполнения теста необходимо ознакомиться с содержанием лекций, презентации дисциплины, 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 навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
4	6–8	В целом сформировавшиеся навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
3	3–5	Неполные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
2	0–2	Фрагментарные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

## 5.2 Список вопросов к коллоквиуму.

1. Место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления предприятием
2. Принципы АФХД. Системность и комплексность метода АФХД
3. Сущность и последовательность детерминированного факторного анализа.
4. Цель, задачи и последовательность анализа производственных результатов деятельности предприятия.
5. Система показателей выпуска и реализации продукции.
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 предприятия 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 организации
14. Анализ активов предприятия, состава и структуры текущих активов. Оценка дебиторской задолженности.
15. Анализ пассива баланса. Оценка кредиторской задолженности.
16. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
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 предприятия. 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 навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
4	16–18	Сформулирован полный ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос. В целом сформировавшиеся навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов



3	13–15	Сформулирован не достаточный, фрагментарный ответ на поставленный вопрос. Использован один источник информации. Неполные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
2	9–12	Ответ не соответствует поставленному вопросу. Фрагментарные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

### 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, %		

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. Кондитерские изделия						

Вафли		500		670		
Корж		280		270		
Кекс		140		110		
Пирожное		1450		1780		
ИТОГО						
2. Хлебобулочные изделия						
Хлеб		2450		2320		
Батон		2800		2740		
Сдоба		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. 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 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 лекционных материалов, презентаций дисциплины, 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 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 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 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 предприятия не сформулированы. В данном случае к защите кейс не допускается.

Фрагмент Кейс-задания: «Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хлебозавод»»

Основными видами деятельности ООО «Хлебозавод» являются хлебопечение; оптово-розничная торговля и др.

Таблица – Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия

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				
Фондоёмкость				
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 ООО «Хлебозавод»

Товарная группа	Предыдущий период		Отчетный период		Абсолютное отклонение	
	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля	тыс. руб.
1. Кондитерские изделия		4591		4723		
Пряник		1215		1255		
Печенье		945		1033		
Кекс		405		369		
Коврижка		540		517		
Рулет		810		812		
Пирожное		675		738		
2. Хлебобулочные изделия		8913		10037		
Хлеб		4591		4723		
Батон		1620		2214		
Сдоба		1891		1771		
Сухари		405		590		
Макаронные изделия		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 ООО «Хлебозавод»

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 бизнеса.