

Министерство образования Московской области

Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области «Государственный гуманитарно-технологический университет»

ФИО: Егорова Галина Викторовна

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 06.10.2023 10:36:40

Уникальный программный ключ:

4963a4167398d8232817460cf5aa76d186dd7c25

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор



26 июня 2023г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.04 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

**Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»**

**Направленность (профиль) программы  
Менеджмент организации**

**Квалификация выпускника Бакалавр**

**Форма обучения:** очно-заочная

2023 г.

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Рабочая программа дисциплины составлена на основе учебного плана 38.03.02 Менеджмент по профилю «Менеджмент организации» 2023 года начала подготовки (очно-заочная форма обучения).

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**2.1 Цель освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»:** формирование у студентов профессиональных компетенций и знаний о роли анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятий в повышении экономической эффективности процесса управления организаций, а также необходимых для осуществления профессиональной деятельности при использовании основных методов финансового менеджмента для системной оценки активов, пассивов, обязательств, структуры капитала и инвестиционной активности.

### 2.2 Задачами курса являются:

– научить сбору, систематизации и классификационно-методической обработке информации, характеризующей взаимосвязь результатов деятельности коммерческих организаций от социально-экономических, организационно-управленческих процессов и тенденций;

– освоить передовые методы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации для выявления внутрипроизводственных резервов и решения поставленных задач по рационализации их использования и повышению эффективности деятельности организации (производства)

– участвовать в качестве исполнителей и координаторов при формировании аналитической информации (аналитических выводов), необходимой как для разработки и реализации комплекса мероприятий операционного характера в соответствии со стратегией организации, так и для принятия управленческих решений различными группами внутренних и внешних пользователей.

### 2.3 Знания и умения обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

| <b>В результате изучения дисциплины студент должен обладать следующими компетенциями:</b>                          | <b>Коды формируемых компетенций</b> |
|--|-------------------------------------|
| <b>Универсальные компетенции (УК):</b>   |                                     |
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности                 | УК-10                               |
| <b>Профессиональные компетенции (ПК):</b>  |                                     |
| ПК-1 Владеет методами экономического анализа поведения экономических агентов и управления корпоративными финансами | ПК-1                                |

### Индикаторы достижения компетенций

| Код и наименование компетенции   | Наименование индикатора достижения компетенции   |
|--|--|
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | УК-10.1 Знает: основные экономические понятия и базовые принципы функционирования экономики, цели и формы участия государства в экономике; цели и задачи финансовых институтов и принципы взаимодействия с ними; основные инструменты управления личными финансами; сущность и принципы предпринимательской деятельности как одного из способов увеличения доходов; аналитические методы;<br>УК-10.2 Умеет: решать типичные задачи в сфере личного экономического, финансового планирования и предпринимательской деятельности; анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере управления личными финансами; пользоваться источниками информации об индивидуальных рисках, связанных с экономической деятельностью и использованием |

|  |  |
|--|--|
|  | инструментов управления личными финансами; применять аналитические методы;<br>УК-10.3 Владеет: навыками ведения личного бюджета, в т.ч. на основе ИКТ-инструментов; навыками выбора инструментов управления личными финансами для достижения поставленных финансовых целей; навыками применения инструментов для управления личными финансами с учетом экономических и финансовых рисков в различных областях жизнедеятельности; методами оценки для выбора аналитических методов. |
| ПК-1 Владеет методами экономического анализа поведения экономических агентов и управления корпоративными финансами | ПК-1.1 Знает: содержание экономического анализа и последовательность его проведения; методы анализа эффективности капитальных и финансовых вложений; анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособность организации<br>ПК-1.2 Умеет: применять методы экономического анализа для оценки деловых ситуаций на уровне организации, анализировать финансовую отчетность;<br>ПК-1.3 Владеет: методами экономического анализа поведения экономических агентов.                |

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1.В.04.

Дисциплины, для изучения которых необходимы знания данного курса:

Б1.В.02 Экономика и управление муниципальным хозяйством

Б1.В.06 Микроэкономическое планирование и прогнозирование

Знания в рамках дисциплины необходимы для прохождения производственной практики, а также подготовки и защиты выпускной квалификационной работы.

### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Название разделов (модулей) и тем   | Семестр  | Виды учебных занятий |  |           |           | Промежуточная аттестация |
|---|----------|----------------------|--|-----------|-----------|--------------------------|
|   |          | Контактная работа    |  |           | СРС       |                          |
|   |          | Лекции               |  | ПЗ        |           |                          |
| <b>Модуль 1. Введение в дисциплину</b><br>Тема 1. Предмет, объект, цели и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия (организации) | 9        | 2                    |  | 2         | 15        |                          |
| Тема 2. Классификация видов анализа и их характеристика   | 9        | 2                    |  | 2         | 15        |                          |
| Тема 3. Методика проведения анализа. Основные принципы и приемы анализа   | 9        | 2                    |  | 2         | 10        |                          |
| Тема 4. Информационная база анализа. Организация аналитической работы на предприятии  | 9        | 2                    |  | 4         | 14        |                          |
| Промежуточная аттестация  | 9        |                      |  |           |           | Зачет                    |
| <b>Итого</b>  | <b>9</b> | <b>8</b>             |  | <b>10</b> | <b>54</b> |                          |

|  |           |           |  |           |           |                       |
|--|-----------|-----------|--|-----------|-----------|-----------------------|
| <b>Модуль 2. Частные методики анализа</b><br>Тема 5. Анализ ресурсного потенциала коммерческого предприятия. Анализ активов предприятия. | 10        | 4         |  | 4         | 20        |                       |
| Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ затрат на производство и реализацию продукции                         | 10        | 4         |  | 6         | 20        |                       |
| Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия   | 10        | 2         |  | 4         | 19        |                       |
| Тема 8. Система комплексного анализа и оценки резервов повышения интенсификации и эффективности производства                             | 10        | 2         |  | 4         | 19        |                       |
| Промежуточная аттестация -экзамен  | 10        |           |  |           |           | <b>Экзамен<br/>36</b> |
| <b>Итого</b>   | <b>10</b> | <b>12</b> |  | <b>18</b> | <b>78</b> |                       |

## 4.2 Содержание дисциплины (модуля) структурированное по темам (разделам)

### Лекционные занятия

#### Модуль 1. Введение в дисциплину.

##### **Тема 1. Предмет, объект, цели и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия (организации).**

Предмет анализа. Объект анализа. Цели и задачи анализа. Роль анализа в системе управления коммерческого предприятия (организации). Информационное обеспечение и оформление результатов анализа. Субъекты анализа. Основные принципы анализа. Этапы процедуры анализа. Требования, предъявляемые к анализу финансово-хозяйственной деятельности организации.

##### **Тема 2. Классификация видов анализа и их характеристика.**

Классификация по различным признакам: отраслевому, по времени, итоговый, по пространственному, по объектам управления, по методике проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Виды анализа и их характеристика.

##### **Тема 3. Методика проведения анализа. Основные принципы и приемы анализа.**

Методологическая основа анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Количественные (формализованные) методы анализ организации. Качественные (неформализованные) методы анализа. Основы применения экономико-математических и статистических методов в анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

Последовательность изучения вопросов деятельности предприятия (организации). Использование абсолютных и средних величин в анализе. Способы приведения показателей анализа в сопоставимый вид.

##### **Тема 4. Организация аналитической работы на предприятии.**

Пример организации аналитической работы. Требования, предъявляемые к экономической информации организации. Распределение обязанностей по комплексному анализу деятельности организации. Построение факторных моделей в анализе финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия (организации). Коэффициенты в экономической оценке деятельности коммерческого предприятия (организации).

В рамках данной темы планируется проведение групповой дискуссии и обсуждение вопросов, способствующих развитию навыков командной работы, межличностных коммуникаций и лидерских качеств обучающихся.

#### Модуль 2. Частные методики анализа.

##### **Тема 5. Анализ ресурсного потенциала коммерческого предприятия. Анализ активов предприятия.**

Состав ресурсов, участвующих в производственном процессе. Анализ технико-экономического уровня производства и других условий производства в части обеспеченности и рационального использования ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта.

Задачи и источники анализа материально-технического снабжения и использования предметов труда. Анализ организации материально-технического снабжения. Анализ объема, состава и динамики основных производственных фондов. Анализ наличия, движения, структуры и возрастного состава промышленно-производственных основных средств. Анализ использования предметов труда.

Анализ абсолютной ликвидности активов предприятия. Оценка активов по учетной балансовой стоимости. Оценка активов по восстановительной стоимости. Оценка активов по стоимости производительных активов.

#### **Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.**

Задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов. Анализ численности и состава промышленно-производственного персонала. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы.

Классификация затрат. Статьи калькуляции. Элементы калькуляции. Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции в коммерческой организации.

#### **Тема 7. Анализ финансового состояния коммерческого предприятия.**

Цель финансового анализа. Этапы финансового анализа. Показатели финансового анализа. Схема формирования анализа деятельности организации. Задачи финансового анализа. Схема анализа показателей финансового положения предприятия (организации).

В рамках данной темы планируется проведение групповой дискуссии и обсуждение вопросов, способствующих развитию навыков командной работы, межличностных коммуникаций и лидерских качеств обучающихся.

#### **Тема 8. Система комплексного анализа и оценки резервов повышения интенсификации и эффективности производства.**

Системный подход к анализу и оценке хозяйственной деятельности. Классификация факторов и резервов повышения эффективности производства. Обобщение результатов комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта (т.е. организации).

Основные направления НТП. Факторы повышения эффективности производства. Мероприятия научно-технического характера. Понятие комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Методы комплексной оценки эффективности деятельности организации. Определение места анализируемой организации в системе однотипных организаций, относящихся к одной отрасли экономики. Диагностика вероятности кризисных ситуаций в коммерческом предприятии (организации).

### **Практические занятия**

#### **Модуль 1. Введение в дисциплину**

##### **Практическое занятие 1.**

**Тема 1. Предмет, объект, цели и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия (организации).**

**Учебные цели:** изучить теоретические основы экономического анализа деятельности организации

##### **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Объекты и предмет анализа.

Цели и задачи анализа.

Содержание и назначение анализа.

Стадии и этапы анализа.

Требования, предъявляемые к анализу.

Источники информации и пользователи результатами анализа деятельности организации

##### **Практическое занятие 2.**

**Тема 2. Классификация видов анализа и их характеристика.**

**Учебные цели:** рассмотреть существующее многообразие видов экономического анализа, их классификацию и характеристики видов

##### **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Классификация анализа по отраслевому признаку.

Классификация анализа по временному признаку.

Классификация анализа по пространственному признаку.

Классификация анализа по объектам управления.

Классификация по методике проведения анализа.

Виды анализа и их характеристика

Отличительные черты экономического анализа хозяйственной деятельности от анализа финансовой отчетности

##### **Практическое занятие 3.**

**Тема 3. Методика проведения анализа. Основные принципы и приемы анализа.**

**Учебные цели:** изучить методологию экономического анализа

## **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Основы общей методики экономического анализа.

Основы применения экономико-математических методов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.

Важнейшие принципы анализа.

Последовательность изучения вопросов деятельности предприятия.

Принципы и приемы проведения анализа.

Расчет влияния трудовых факторов на объем продукции

### **Практическое занятие 4.**

#### **Тема 4. Организация аналитической работы на предприятии.**

**Учебные цели:** изучить информационную базу экономического анализа и основные требования предъявляемые к источникам информации

## **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Источники данных для технико-экономического анализа.

Требования к экономической информации.

Примерная организация аналитической работы.

Требования по организации.

Распределение обязанностей по комплексному анализу.

Этапы аналитической работы.

Абсолютные и относительные показатели в экономическом анализе

### **Модуль 2. Частные методики анализа**

#### **Практическое занятие 5.**

#### **Тема 5. Анализ ресурсного потенциала коммерческого предприятия. Анализ активов предприятия.**

**Учебные цели:** изучить процедуру анализа состояния и использования основных производственных фондов и материальных ресурсов, как ресурсного потенциала коммерческого предприятия

## **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Анализ объема, состава и динамики основных производственных фондов.

Анализ обобщающих показателей использования основных производственных фондов. Анализ использования машин и оборудования.

Анализ эффективности новой техники.

Задачи и источники анализа материально-технического снабжения и использования предметов труда.

Анализ организации материально-технического снабжения.

Анализ использования предметов труда

Анализ абсолютной ликвидности активов предприятия

#### **Практическое занятие 6.**

#### **Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.**

**Учебные цели:** изучить процедуру анализа трудовых ресурсов предприятия (организации), а также анализ затрат на производство и реализацию продукции

## **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов организации.

Анализ численности и состава промышленно-производственного персонала организации.

Анализ производительности труда.

Анализ использования фонда заработной платы.

Классификация затрат.

Статьи калькуляции.

Элементы калькуляции.

Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции.

#### **Практическое занятие 7.**

#### **Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия.**

**Учебные цели:** изучить процедуру анализа финансового состояния предприятия (организации)

## **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Финансовый результат, как основа анализа финансового состояния предприятия (организации).

Цель и задачи анализа финансового состояния предприятия (организации).

Этапы финансового анализа.

Показатели финансового анализа.

Схема формирования анализа.

Задачи финансового анализа.

Схема анализа показателей финансового положения предприятия (организации).

Качественные и количественные методы анализа финансового состояния организации.

### **Практическое занятие 8.**

#### **Тема 8. Система комплексного анализа и оценки резервов повышения интенсификации и эффективности производства.**

**Учебные цели:** изучить структуру оценки финансовой состоятельности предприятия (организации) и пути повышения эффективности его деятельности

#### **ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ**

Основные направления НТП.

Факторы повышения эффективности производства.

Мероприятия научно-технического характера.

Понятие комплексного анализа.

Методы комплексного анализа.

Рейтинговая оценка предприятий (организации).

Диагностика предприятий (организации).

Резервы повышения интенсификации производства

Резервы повышения эффективности производства

### **5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

В современных условиях востребованными качествами на рынке труда являются самостоятельность, инициативность, предприимчивость, деловитость, способность быстро и оперативно приспособиться к изменяющейся конъюнктуре рынка. Именно эти профессионально значимые и социально важные качества, столь необходимые теперь профессионалу, должны быть развиты в процессе обучения, в том числе, в ходе внеаудиторной самостоятельной работы студентов.

Рекомендуемые средства, методы обучения, способы учебной деятельности, применение которых для освоения конкретных модулей рабочей программы наиболее эффективно:

- обучение теоретическому материалу рекомендуется основывать на основной и дополнительной литературе, изданных типографским или электронным способом конспектах лекций; рекомендуется в начале семестра ознакомить студентов с программой дисциплины, перечнем теоретических вопросов для текущего промежуточного и итогового контроля знаний, что ориентирует и поощрит студентов к активной самостоятельной работе;

- на практических занятиях закрепляются и уточняются знания, полученные на лекциях и во время самостоятельной подготовки. Для развития творческих способностей студентов активно используются такие методы как дискуссия, мозговой штурм, обмен мнениями по проблемным вопросам, обсуждение докладов, сообщений. Подчеркнем, что при использовании интерактивных форм роль преподавателя резко меняется, перестаёт быть центральной, он лишь регулирует процесс и занимается его общей организацией, готовит заранее необходимые задания и формулирует вопросы или темы для обсуждения в группах, даёт консультации, контролирует время и порядок выполнения намеченного плана. Участники обращаются к социальному опыту – собственному и других людей, при этом им приходится вступать в коммуникацию друг с другом, совместно решать поставленные задачи, преодолевать конфликты, находить общие точки соприкосновения, идти на компромиссы.

В результате проведения практических и лабораторных занятий выявляются способности обучаемых применять полученные компетенции для решения задач, связанных с дальнейшей деятельностью выпускника.

#### **Перечень литературы для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

1. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург: ОГУ, 2017. - 303 с.: ил. - Библиогр. в кн. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441>
2. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Дашков и К°, 2018. – 247 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>
3. Рубцов И.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / И.В. Рубцов. - М.: Юнити-Дана, 2018. - 127 с.: табл. - Библиогр.: с. 109-113. - ISBN 978-5-238-03029-6. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>

4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 374 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085>
5. Торхова А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А. Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 104 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319>

### Задания для реализации самостоятельной работы

| Название разделов (модулей) и тем   | Задания для самостоятельной работы   |
|---|--|
| <b>Модуль 1. Введение в дисциплину</b><br>Тема 1. Предмет, объект, цели и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия (организации) | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |
| Тема 2. Классификация видов анализа и их характеристика   | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |
| Тема 3. Методика проведения анализа. Основные принципы и приемы анализа   | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |
| Тема 4. Информационная база анализа. Организация аналитической работы на предприятии  | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |
| <b>Модуль 2. Частные методики анализа</b><br>Тема 5. Анализ ресурсного потенциала коммерческого предприятия. Анализ активов предприятия.                              | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров  |
| Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ затрат на производство и реализацию продукции  | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |
| Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия  | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |
| Тема 8. Система комплексного анализа и оценки резервов повышения интенсификации и эффективности производства  | Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала.<br><br>Составление конспекта, поиск и приведение примеров. |

### Тестовые задания для самоконтроля

1. Что означает понятие «анализ»?
  - a) разложение изучаемого объекта на элементы, на внутренние, присущие этому объекту, составляющие, их исследование;
  - b) соединение ранее расчлененных элементов;
  - c) динамику процессов и явлений;
  - d) статику процессов и явлений.
2. Внутренние пользователи экономической информации:
  - a) клиенты (покупатели);
  - b) поставщики;
  - c) руководство предприятия;
  - d) профсоюзы;
3. Цель экономического анализа:
  - a) оценка деятельности хозяйствующих субъектов;
  - b) подготовка информации для принятия управленческих решений;
  - c) расчет показателей, характеризующих деятельность организации;
  - d) подготовка бизнес-планов.
4. Какой вид экономического анализа базируется на данных бухгалтерского учета и отчетности:
  - a) управленческий;
  - b) внутрипроизводственный;



- c) внешний финансовый;
  - d) внешний управленческий.
5. Экономический анализ проводится при информационном обеспечении на основе:
- a) данных бухгалтерского учета, статистики, управленческого учета;
  - b) данных оперативного учета;
  - c) статистических данных и данных оперативного учета;
  - d) данных оперативно-календарного планирования.
6. Наиболее существенной можно назвать связь экономического анализа с такой смежной наукой, как:
- a) менеджмент;
  - b) статистика;
  - c) бухгалтерский учет.
7. Предмет экономического анализа:
- a) деятельность хозяйствующих субъектов (хозяйственные процессы, их эффективность, финансовые результаты деятельности);
  - b) оценка деятельности хозяйствующих субъектов;
  - c) оценка, диагностика и прогнозирование деятельности хозяйствующих субъектов.
8. Основной подход к изучению анализа хозяйственной деятельности заключается:
- a) в оценки системы управления предприятием;
  - b) комплексном изучении работы предприятий;
  - c) определении «узких мест производства»;
  - d) получении достоверной информации о финансовом состоянии предприятия.
9. В состав информационного обеспечения анализа деятельности предприятия входит:
- a) финансовая информация нормативно-справочного характера;
  - b) информация первичного наблюдения и учета;
  - c) текущая группировка результатов деятельности;
  - d) пояснительная записка к балансу.
10. В системе управления экономический анализ относится:
- a) управляемой системе;
  - b) управляющей системе;
  - c) функциям управления.
11. В развитии экономического анализа выделяют:
- a) два этапа и пять направлений развития;
  - b) пять этапов и два направления развития;
  - c) семь этапов развития;
  - d) доперестроечный и послеперестроечный периоды.
12. Назовите этапы аналитического исследования:
- a) изучение деятельности предприятия, измерение влияния факторов на результативные показатели;
  - b) сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей;
  - c) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, обобщение влияния факторов;
  - d) изучение деятельности предприятия, измерение влияния факторов на результат, обобщение влияния факторов.
13. Установите правильную последовательность этапов аналитического исследования (1-измерение, 2-обобщение, 3-изучение):
- a) 3,2,1;
  - b) 1,3,2;
  - c) 2,3,1;
  - d) 3,1,2.
14. По временному признаку экономический анализ делится на следующие виды:
- a) предварительный, текущий, последующий;
  - b) предварительный, последующий, оперативный и ретроспективный;
  - c) предварительный, последующий, итоговый;
  - d) перспективный, предварительный, текущий, ретроспективный.
15. Установите последовательность алгоритма решения любых задач, связанных с анализом: (1-построить таблицу, определить функцию, 3-найти абсолютное относительное отклонение, 4-свести исходные данные в таблицу, 5-сделать выводы, 6-провести анализ)
- a) 1 – 3 – 4 – 2 – 6 – 5;

- b) 1 – 4 – 3 – 2 – 6 – 5;
  - c) 2 – 1 – 3 – 4 – 5 – 6;
  - d) 1 – 2 – 3 – 4 – 6 – 5.
16. В чем измеряются относительные величины:
- a) в килограммах, тоннах, метрах;
  - b) в процентах, коэффициентах;
  - c) оба пункта.
17. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется:
- a) балансовым;
  - b) графическим;
  - c) индексным;
  - d) методом элиминирования.
18. В экономическом анализе оценка направлена на определение:
- a) размера изменения анализируемых показателей;
  - b) динамики изменения анализируемых показателей;
  - c) размера и динамики изменения анализируемых показателей;
  - d) отклонений от базовых значений показателей
19. Достоинство способа цепных подстановок:
- a) универсальность;
  - b) наличие неразложимого остатка;
  - c) отсутствие необходимости определения последовательности подстановок;
  - d) сокращение объема вышеперечисленных процедур.
20. Достоинство способа абсолютных разниц:
- a) наличие неразложимого остатка;
  - b) отсутствие необходимости определения последовательности подстановок;
  - c) универсальность;
  - d) сокращение объема вычислительных процедур.

### **Вопросы для самостоятельной работы**

1. Анализ информационных источников финансового состояния организации.
2. Подходы к оценке риска в отчетности организации.
3. Элементы финансовой отчетности организации и их содержание.
4. Анализ отчета о финансовых результатах.
5. Анализ бухгалтерского баланса.
6. Анализ отчета об изменениях капитала.
7. Анализ отчета о движении денежных средств.
8. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
9. Анализ финансовой устойчивости организации.
10. Анализ деловой активности организации.
11. Анализ использования акционерного капитала организации.
12. Анализ финансового состояния и несостоятельности.
13. Сущность системно-воспроизводственного подхода.
14. Воспроизводство функциональных подсистем организации.
15. Содержание социально-воспроизводственных систем.
16. Эффективность функционирования организации.
17. Анализ производственной продукции.
18. Анализ затрат и себестоимости продукции.
19. Анализ социального развития организации.
20. Анализ экологической подсистемы организации.
21. Анализ экономической подсистемы организации.
22. Анализ организационно-управленческой подсистемы организации.
23. Анализ абсолютной ликвидности активов предприятия.
24. Оценка активов по учетной балансовой стоимости.
25. Оценка активов по восстановительной стоимости.
26. Оценка активов по стоимости производительных активов.

### **Практические задания для самостоятельной работы**

**Задача 1.** По исходным данным, представленным в таблице 1, рассчитать значения показателей характеризующих абсолютную ликвидность активов предприятия, а также значения финансовых коэффициентов ликвидности и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, считая, что период восстановления платежеспособности равен 6 месяцам, а его утраты – 3 месяцам. Продолжительность отчетного периода принять равной 12 месяцам.

Таблица 1

| Показатели   | Значения показателей |                  |
|--|----------------------|------------------|
|  | на начало периода    | на конец периода |
| 1  | 2                    | 3                |
| Внеоборотные активы, тыс. руб.                     | 1800                 | 1700             |
| Оборотные активы, тыс. руб.                        | 3000                 | 3130             |
| Капитал и резервы (собственный капитал), тыс. руб. | 1980                 | 2160             |
| Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.           | 360                  | 180              |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб.              | 2460                 | 2490             |

Выполнив предложенные расчеты и сравнения, подготовьте краткий список выводов и рекомендаций.

**Задача 2.** Имеется следующая информация по компаниям NordLtd и SouthLtd за 2009 г. (£000):

| Показатели                                 | Nether Ltd  | Thong Ltd   |
|--|-------------|-------------|
| Объем продаж (реализация)                  | 188         | 375         |
| Чистая прибыль до налогообложения          | 38          | 60          |
| Чистая прибыль после налогообложения       | 30          | 48          |
| Акционерный капитал (акции номиналом в £1) | 150         | 150         |
| Резервы                                    | 30          | 75          |
|  | <u>£180</u> | <u>£225</u> |
| Основные средства                          | 150         | 180         |
| Оборотные средства (текущие активы):       |             |             |
| Запасы                                     | 37          | 90          |
| Дебиторская задолженность                  | 30          | 45          |
| Наличность                                 | 23          | -           |
|  | <u>90</u>   | <u>135</u>  |
| Текущие обязательства:                     |             |             |
| Кредиторская задолженность                 | 60          | 53          |
| Банковский овердрафт                       | -           | 37          |
|  | <u>6030</u> | <u>9045</u> |
| Чистые (нетто) активы                      | <u>£180</u> | <u>£225</u> |

Задание: 1. Рассчитайте следующие показатели за 2009 г. для обеих компаний, чтобы сравнить их производительность (средние показатели по отрасли приводятся в скобках после названия показателя): коэффициент текущей ликвидности (2,00), коэффициент срочной ликвидности (0,90), рентабельность продаж (20%), период погашения дебиторской (60 дней) и кредиторской задолженности (70% дней); оборачиваемость запасов (7 раз).

2. Выполнив эти расчеты и сравнения, подготовьте краткий список выводов и рекомендаций.

**Задача 3.** Определите влияние факторов на выпуск продукции способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

Сделайте выводы.

| Показатели                                    | Усл. обозн. | Плановые данные | Фактические данные | Отклонение        |                  |
|---|-------------|-----------------|--------------------|-------------------|------------------|
|   |             |                 |                    | абсолютное (+, -) | относительное, % |
| 1. Выпуск продукции, руб.                     | ВП          | 172 672,5       | 211 522,5          |                   |                  |
| 2. Среднее количество однотипных станков, ед. | С           | 65              | 75                 |                   |                  |
| 3. Среднее количество часов                   | Т           | 231             | 237                |                   |                  |

|  |          |      |      |  |  |
|--|----------|------|------|--|--|
| отработанных одним станком, час.               |          |      |      |  |  |
| 4. Среднечасовая выработка одного станка, руб. | <b>П</b> | 11,5 | 11,9 |  |  |

**Задача 4.** По данным, представленным в таблице 1, определить численное влияние факторов на изменение выручки от продаж. Факторы, влияющие на изменение выручки:

- Общий объем продаж
- Структура ассортимента продаж
- Цены на продукцию

Таблица 1

| Продукция | Объем продаж, шт. |              | Цена, руб./шт. |              |
|-----------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
|           | i-период          | (i+1)-период | i-период       | (i+1)-период |
| А         | 208               | 133          | 100            | 110          |
| Б         | 188               | 153          | 130            | 140          |
| В         | 168               | 173          | 160            | 170          |
| Г         | 148               | 193          | 190            | 200          |
| Д         | 128               | 213          | 220            | 230          |

**Задача 5.**

| Изделие | Объем производства продукции, тыс.руб. |              |       | Отклонение факта от плана | Процент выполнения плана | Темп роста |             |
|---------|--|--------------|-------|---------------------------|--------------------------|------------|-------------|
|         | прошлый год                            | отчетный год |       |                           |                          | плановый   | фактический |
|         |  | план         | факт  |                           |                          |            |             |
| А       | 25300                                  | 23800        | 20300 |                           |                          |            |             |
| В       | 27200                                  | 31600        | 33200 |                           |                          |            |             |
| С       | 15600                                  | 17300        | 19200 |                           |                          |            |             |
| Д       | 12800                                  | 11300        | 17100 |                           |                          |            |             |
| Итого:  |  |              |       |                           |                          |            |             |

- Задание: 1. Определить степень выполнения плана по производству продукции.  
2. Определить плановый и отчетный темпы роста производства продукции.

**6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации приведен в приложении

**7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

**7.1 Основная литература**

1. Гребнев Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д.Гребнев; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург: ОГУ, 2017. - 303 с.: ил. - Библиогр. в кн. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485441>
2. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М.: Дашков и К°, 2018. – 247 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>
3. Рубцов И.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / И.В. Рубцов. - М.: Юнити-Дана, 2018. - 127 с.: табл. - Библиогр.: с. 109-113. - ISBN 978-5-238-03029-6. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>
4. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИПО, 2019. – 374 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600085>

5. Торхова А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А. Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 104 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319>

## 7.2 Дополнительная литература

1. Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова; Оренбургский государственный университет. – Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2017. – 166 с.: табл., граф., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=481722>
2. Ильшева Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. – М.: Юнити, 2015. – 241 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436709>
3. Меньщикова Е.Г. Учет и анализ расчетов с поставщиками и покупателями в организации (на примере ООО «Элдэнстройснаб»): бакалаврская работа / Е.Г. Меньщикова; Красноярский филиал Академии труда и социальных отношений. - Красноярск: 2016. - 90 с.: ил., табл.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=455001>
4. Неяскина Е.В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата: / Е.В. Неяскина, О.В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 360 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202>
5. Соловьева Н. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов; Сибирский федеральный университет. – Красноярск: Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. – 113 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497708>
6. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 583 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01178-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703>
7. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ: учебник / Т.У. Турманидзе. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 288 с. - ISBN 978-5-238-02358-8; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118963>

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ СОВРЕМЕННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

Все обучающиеся обеспечены доступом к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, которые подлежат обновлению при необходимости, что отражается в листах актуализации рабочих программ.

### Современные профессиональные базы данных:

1. <http://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба Российской Федерации
2. <http://www.cbr.ru> – Центральный банк Российской Федерации
3. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации

### Информационные справочные системы

Справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

Яндекс <https://yandex.ru/>

Рамблер <https://www.rambler.ru/>

Google <https://www.google.ru/>

Mail.ru <https://mail.ru/>

## 9. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Аудитории  | Программное обеспечение   |
|--|---|
| - учебная аудитория для проведения учебных занятий по дисциплине, оснащенная компьютером с выходом в интернет, мультимедиа проектором; | Операционная система<br>Пакет офисных приложений<br>Браузер Firefox, Яндекс |

|   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"><li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ГГТУ;</li><li>- специализированная аудитория для проведения лабораторных работ по дисциплине, оснащенная набором реактивов и лабораторного оборудования;</li></ul> |  |
|---|--|

#### **10. ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

Автор (составитель):  / к.э.н. Комарова О.М./

Программа утверждена на заседании кафедры математики и экономики от 26.06.2023 года, протокол № 8

Зав. кафедрой  / доцент Каменских Н.А. /

Министерство образования Московской области

Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области  
«Государственный гуманитарно-технологический университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ,  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**Б1.В.04 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль) программы: Менеджмент организации

Квалификация выпускника Бакалавр

Форма обучения очно-заочная

2023 г.

## 1.1 Индикаторы достижения компетенций

| Код и наименование компетенции  | Наименование индикатора достижения компетенции   |
|---|--|
| <p>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>                 | <p>УК-10.1 Знает: основные экономические понятия и базовые принципы функционирования экономики, цели и формы участия государства в экономике; цели и задачи финансовых институтов и принципы взаимодействия с ними; основные инструменты управления личными финансами; сущность и принципы предпринимательской деятельности как одного из способов увеличения доходов; аналитические методы;</p> <p>УК-10.2 Умеет: решать типичные задачи в сфере личного экономического, финансового планирования и предпринимательской деятельности; анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере управления личными финансами; пользоваться источниками информации об индивидуальных рисках, связанных с экономической деятельностью и использованием инструментов управления личными финансами; применять аналитические методы;</p> <p>УК-10.3 Владеет: навыками ведения личного бюджета, в т.ч. на основе ИКТ-инструментов; навыками выбора инструментов управления личными финансами для достижения поставленных финансовых целей; навыками применения инструментов для управления личными финансами с учетом экономических и финансовых рисков в различных областях жизнедеятельности; методами оценки для выбора аналитических методов.</p> |
| <p>ПК-1 Владеет методами экономического анализа поведения экономических агентов и управления корпоративными финансами</p> | <p>ПК-1.1 Знает: содержание экономического анализа и последовательность его проведения; методы анализа эффективности капитальных и финансовых вложений; анализ финансовой устойчивости, кредито- и платежеспособность организации</p> <p>ПК-1.2 Умеет: применять методы экономического анализа для оценки деловых ситуаций на уровне организации, анализировать финансовую отчетность;</p> <p>ПК-1.3 Владеет: методами экономического анализа поведения экономических агентов.</p>   |

## 1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания<sup>1</sup>

Оценка уровня освоения компетенций на разных этапах их формирования проводится на основе дифференцированного контроля каждого показателя компетенции в рамках оценочных средств, приведенных в ФОС.

| № п/п  | Наименование оценочного средства                     | Краткая характеристика оценочного средства                                      | Представление оценочного средства в фонде | Критерии оценивания   |
|--|--|---|---|---|
| <i>Оценочные средства для проведения текущего контроля</i> |  |   |   |   |
| 1.   | <b>Тест</b><br><br>(показатель компетенции «Знание») | Система стандартизованных заданий, позволяющая измерить уровень <b>знаний</b> . | Тестовые задания                          | <p>Оценка «Отлично»: в тесте выполнено более 90% заданий.</p> <p>Оценка «Хорошо»: в тесте выполнено более 75 % заданий.</p> <p>Оценка «Удовлетворительно»: в тесте выполнено более 60 % заданий.</p> <p>Оценка «Неудовлетворительно»: в тесте выполнено менее 60 % заданий.</p> |

<sup>1</sup> Оценка «Отлично» и «Хорошо» соответствует повышенному уровню освоения компетенции согласно критериям оценивания, приведенных в таблице к соответствующему оценочному средству.  
 Оценка «Удовлетворительно» соответствует базовому уровню освоения компетенции согласно критериям оценивания, приведенных в таблице к соответствующему оценочному средству.  
 Оценка «Неудовлетворительно» соответствует показателю «компетенция не освоена».



|    |   |  |                    |   |
|----|---|--|--------------------|---|
| 2. | <b>Глоссарий</b><br>(показатель компетенции «Знание») | Набор материалов, направленных на проверку <b>знания</b> основных понятий дисциплины. Способ проверки степени освоения категориального аппарата.   | Список терминов    | <p>Оценка <i>«Отлично»</i>: даны определения всех предложенных терминов, все задания выполнены правильно.</p> <p>Оценка <i>«Хорошо»</i>: даны грамотные определения всех представленных терминов, однако имеются отдельные недочёты.</p> <p>Оценка <i>«Удовлетворительно»</i>: большая часть терминов охарактеризована правильно, но все определения имеют недочёты; все определения представлены, но допущено несколько грубых ошибок.</p> <p>Оценка <i>«Неудовлетворительно»</i>: большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.</p>  |
| 3. | <b>Опрос</b><br>(показатель компетенции «Умение»)     | Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, <b>умение</b> логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.                | Вопросы к опросу   | <p>Оценка <i>«Отлично»</i>: продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.</p> <p>Оценка <i>«Хорошо»</i>: продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений.</p> <p>Оценка <i>«Удовлетворительно»</i>: продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений.</p> <p>Оценка <i>«Неудовлетворительно»</i>: ответы не представлены.</p>   |
| 4. | <b>Реферат</b><br>(показатель компетенции «Умение»)   | Продукт самостоятельной работы, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где раскрывается суть исследуемой проблемы, приводятся различные точки зрения, а также авторский взгляд на нее. | Тематика рефератов | <p>Оценка <i>«Отлично»</i>: показано понимание темы, <b>умение</b> критического анализа информации. Используется основная литература по проблеме, дано теоретическое обоснование актуальности темы, проведен анализ литературы, показано применение теоретических положений в профессиональной деятельности, работа корректно оформлена (орфография, стиль, цитаты, ссылки и т.д.). Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т. д. – при необходимости), ссылок на литературные и нормативные источники.</p> <p>Оценка <i>«Хорошо»</i>: показано понимание темы, умение критического анализа информации. В работе использована основная литература по теме (методическая и научная), дано теоретическое обоснование темы, раскрыто основное содержание темы, работа выполнена преимущественно самостоятельно, содержит проблемы применения теоретических положений в профессиональной деятельности. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т. д. - при необходимости), ссылок на литературные и нормативные источники. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера, работа корректно оформлена.</p> <p>Оценка <i>«Удовлетворительно»</i>: не показано понимание темы, умение критического анализа информации. Библиография ограничена, нет должного анализа литературы по проблеме, тема работы раскрыта частично, работа выполнена в основном самостоятельно, не содержит элементов анализа реальных проблем. Не все рассматриваемые вопросы изложены достаточно глубоко, есть нарушения логической последовательности.</p> <p>Оценка <i>«Неудовлетворительно»</i>: не раскрыта тема работы. Работа выполнена несамостоятельно, носит описательный характер, ее материал изложен неграмотно, без логической последовательности, нет ссылок на литературные и нормативные источники.</p> |
| 5. | <b>Доклад</b><br>(показатель компетенции «Умение»)    | Расширенное письменное или устное сообщение  | Тематика докладов  | <p>Оценка <i>«Отлично»</i>: показано <b>умение</b> критического анализа информации. Тема актуальна, содержание соответствует заявленной теме, тема полностью раскрыта, проведено рассмотрение</p>   |

|    |  |   |                                 |   |
|----|--|---|---------------------------------|---|
|    | компетенции «Умение»)  | на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ, изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих значение для теории науки и практического применения. |                                 | дискуссионных вопросов по проблеме, сопоставлены различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, язык изложения научен, соблюдается логичность и последовательность в изложении материала, использованы новейшие источники по проблеме, выводы четкие, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям.<br>Оценка «Хорошо»: показано умение критического анализа информации. Тема актуальна, содержание соответствует заявленной теме, язык изложения научен, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, отсутствуют новейшие литературные источники по проблеме, при оформлении работы имеются недочеты.<br>Оценка «Удовлетворительно»: не показано умение критического анализа информации. Содержание работы не в полной мере соответствует заявленной теме, тема раскрыта недостаточно полно, использовано небольшое количество научных источников, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, при оформлении работы имеются недочеты.<br>Оценка «Неудовлетворительно»: содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы изложено не научным стилем, материал изложен неграмотно, без логической последовательности, при оформлении работы имеются грубые недочеты.  |
| 6. | <b>Презентация</b><br><br>(показатель компетенции «Умение»)          | Работа, направленная на выполнение комплекса учебных и исследовательских задач.   | Тематика презентации            | Оценка «Отлично»: показано умение критического анализа информации. Содержание презентации полностью соответствует заявленной теме, рассмотрены дискуссионные вопросы по проблеме, слайды расположены логично, последовательно завершается презентация четкими выводами. Присутствуют иллюстративно-аналитические материалы (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.).<br>Оценка «Хорошо»: показано умение критического анализа информации. Содержание презентации полностью соответствует заявленной теме, но тема раскрыта недостаточно полно, при оформлении презентации имеются недочеты. Присутствуют иллюстративно-аналитические материалы (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.).<br>Оценка «Удовлетворительно»: не показано умение критического анализа информации. Содержание презентации не в полной мере соответствует заявленной теме, тема раскрыта недостаточно полно, нарушена логичность и последовательность в расположении слайдов. Иллюстративно-аналитические материалы не представлены.<br>Оценка «Неудовлетворительно»: презентация не соответствует заявленной теме, материал изложен непоследовательно, язык презентации не отражает научного стиля.  |
| 7. | <b>Электронный конспект</b><br><br>(показатель компетенции «Умение») | Оценочное средство, позволяющее формировать и оценивать умение применять технологию критического мышления через анализ материала.   | Тематика электронного конспекта | Оценка «Отлично»: в электронном конспекте оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала). Присутствует логическое построение и связность текста, полнота/ глубина изложения материала (наличие ключевых положений, мыслей). Информация визуализирована как результат ее обработки (таблицы, схемы, рисунки –при необходимости). Оформление - аккуратность, соблюдение структуры оригинала. Представлены выводы и примеры практического применения проработанной информации.<br>Оценка «Хорошо»: в электронном конспекте оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала). Присутствует частично логическое построение и связность текста, полнота/ глубина изложения материала (наличие ключевых положений, мыслей). Информация визуализирована как результат ее обработки (таблицы, схемы, рисунки – при необходимости). Оформление - аккуратность, но не соблюдена структуры оригинала.<br>Оценка «Удовлетворительно»: в электронном конспекте оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала). Нарушено логическое построение и связность текста, полнота/ глубина изложения материала (наличие ключевых положений, мыслей). Информация не визуализирована.<br>Оценка «Неудовлетворительно»: конспект написан без учета предъявленных требований, имеются грубые ошибки. |
| 8. | <b>Расчетная работа (решение)</b>                                    | Средство проверки владения навыками применения  | Задачи                          | Оценка «Отлично»: продемонстрировано понимание методики решения задачи и ее применение. Решение качественно оформлено (аккуратность, логичность). Использован нетрадиционный подход к   |

|   |  |   |                      |  |
|---|--|---|----------------------|--|
|   | <b>задач)</b><br>(показатель компетенции «Владение»)               | полученных знаний по заранее определенной методике для решения задач.         |                      | решению задачи.<br>Оценка «Хорошо»: продемонстрировано понимание методики решение и ее применение. Решение задачи оформлено.<br>Оценка «Удовлетворительно»: продемонстрировано понимание методики решения и частичное ее применение.<br>Оценка «Неудовлетворительно»: задача не решена.  |
| 9.  | <b>Практические задания</b><br>(показатель компетенции «Владение») | Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины.           | Практические задания | Оценка «Отлично»: продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности.<br>Оценка «Хорошо»: продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности.<br>Оценка «Удовлетворительно»: продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины.<br>Оценка «Неудовлетворительно»: не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины.  |
| <i>Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации</i> |  |   |                      |  |
| 1.  | <b>Зачет</b>   | Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины. | Вопросы к зачету     | <i>«Зачтено» (повышенный уровень):</i><br><b>знание</b> теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины (состав и содержание понятий, их связей между собой, их систему);<br><b>умение</b> анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса;<br><b>владение</b> аналитическим способом изложения вопроса, навыками аргументации.<br><i>«Зачтено» (базовый уровень):</i><br><b>знание</b> основных теоретических положений вопроса;<br><b>умение</b> анализировать проблему продемонстрировано фрагментарно, вопрос излагается несодержательно и ошибками стилистического плана;<br><b>владение</b> аналитическим способом изложения вопроса и навыками аргументации не продемонстрировано.<br><i>«Не зачтено» (компетенция не освоена):</i><br><b>знание</b> понятийного аппарата не продемонстрировано;<br><b>умение</b> выделить главное, сформулировать выводы не продемонстрировано;<br><b>владение</b> навыками аргументации не продемонстрировано.  |
| 2.  | <b>Экзамен</b>   | Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины. | Вопросы к экзамену   | Оценка <i>«Отлично»:</i><br><b>знание</b> теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины (состав и содержание понятий, их связей между собой, их систему);<br><b>умение</b> анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса; глубоко понимать, осознавать материал;<br><b>владение</b> аналитическим способом изложения вопроса, научных идей; навыками аргументации и анализа фактов, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.<br>Оценка <i>«Хорошо»:</i><br><b>знание</b> основных теоретических положений вопроса;<br><b>умение</b> анализировать явления, факты, действия в рамках вопроса; содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса. Но имеет место недостаточная полнота по излагаемому вопросу.<br><b>владение</b> аналитическим способом изложения вопроса и навыками аргументации.<br>Оценка <i>«Удовлетворительно»:</i><br><b>знание</b> теории вопроса фрагментарно (неполнота изложения информации; оперирование понятиями на бытовом уровне);<br><b>умение</b> выделить главное, сформулировать выводы, показать связь в построении ответа не продемонстрировано;<br><b>владение</b> аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано.<br>Оценка <i>«Неудовлетворительно»:</i> |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  | <p><b>знание</b> понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано;</p> <p><b>умение</b> анализировать учебный материал не продемонстрировано;</p> <p><b>владение</b> аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано.</p> |
|--|--|--|--|--|

**1.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Вопросы к зачету**

1. Предмет и объект анализа.
2. Роль анализа в системе управления коммерческого предприятия (организации). Информационное обеспечение и оформление результатов анализа.
3. Субъекты анализа.
4. Основные принципы анализа.
5. Этапы процедуры анализа.
6. Требования, предъявляемые к анализу финансово-хозяйственной деятельности организации.
7. Виды анализа и их характеристика.
8. Методологическая основа анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Количественные (формализованные) методы анализ организации.
9. Качественные (неформализованные) методы анализа.
10. Основы применения экономико-математических и статистических методов в анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.
11. Требования, предъявляемые к экономической информации организации.
12. Распределение обязанностей по комплексному анализу деятельности организации. Построение факторных моделей в анализе финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия (организации).
13. Коэффициенты в экономической оценке деятельности коммерческого предприятия (организации).
14. Основные экономические понятия и базовые принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Вопросы к экзамену**

1. Сущность экономического анализа, как способа контроля качества принимаемых управленческих решений.
2. Цели и задачи анализа. Содержание и стадии анализа.
3. Объект и предмет исследования в АФХД. Источники информации.
4. Виды анализа и их характеристика. Основы общей методики экономического анализа.
5. Важнейшие принципы и требования, предъявляемые к анализу.
6. Основы применения экономико-математических методов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
7. Знает нормативно-правовую базу регулируемую деятельность предприятия и последовательность ее изучения.
8. Источники аналитических данных для технико-экономического анализа. Требования к экономической информации.
9. Методологическая основа проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, для определения скрытых резервов роста и неиспользованных возможностей развития предприятия.
10. Примерная организация аналитической работы. Этапы аналитической работы. Требования по организации.
11. Методы обработки деловой информации при привлечении корпоративных информационных системы в анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.
12. Распределение обязанностей по комплексному анализу.
13. Анализ объема, состава и динамики основных производственных фондов.
14. Анализ обобщающих показателей использования основных производственных фондов.
15. Анализ использования машин и оборудования. Анализ эффективности новой техники.
16. Задачи, процесс организации и источники анализа материально-технического снабжения и использования предметов труда.
17. Задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов.
18. Задачи и источники анализа эффективности использования активов и источников их формирования
19. Анализ численности и состава промышленно- производственного персонала.
20. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы.
21. Принципы организации системы учета и распределения затрат, т.е. по статьям и элементам калькуляции.
22. Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции.
23. Цель и задачи анализа финансовых результатов. Этапы анализа финансовых результатов.
24. Показатели анализа финансовых результатов.
25. Схема анализа формирования финансовых результатов.
26. Схема анализа показателей финансового положения предприятия.
27. Методика комплексного анализа финансово- хозяйственной деятельности. Методики оценки финансового состояния предприятий.
28. Методика детерминированного факторного анализа в оценке результатов экономической деятельности предприятия.
29. Факторы повышения эффективности производства и их взаимосвязь с мероприятиями научно-технического характера.
30. Методы обобщения отдельных экономических показателей для оценки итогов деятельности предприятия.
31. Комплексный подход. Взвешенность оценок в АФХД.
32. Оценка финансового состояния предприятия.
33. Обобщение и оформление результатов АФХД.

34. Методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию.
35. Финансовый учет. Финансовые результаты деятельности организации.
36. Использование современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

### Практические контрольные задания в электронном виде

Задание для практической работы с пояснениями.

1. Дайте ответ на следующие вопросы:
  - в чем заключаются основные задачи факторного анализа?
  - назовите типы факторного анализа и представьте им краткую характеристику.
  - что такое экстенсивные факторы? Приведите пример.
  - в чем заключается смысл использования метода сравнения в АФХД?
2. Решите задачу по детерминированному факторному анализу всеми известными вам способами.

Определите влияние факторов на изменение объема произведенной продукции, если известно: Объем произведенной продукции (V) выраженный на начало отчетного периода составил 125140 тыс. руб., а на конец отчетного года 150270 тыс. руб. Среднесписочная численность работников предприятия (Т<sub>ср.</sub>) на начало отчетного периода составляла 630 чел., а на конец периода 620 чел.

Подсказка: Изменение объема произведенной продукции рассчитывается по формуле

$$V = ПТ * Т_{ср.},$$

где ПТ - это производительность труда работников предприятия;

Т<sub>ср.</sub> среднесписочная численность работников.

В условиях нет данных по производительности труда работников предприятия, ее необходимо рассчитать по формуле  $ПТ = V/Т_{ср.}$ . Формула V является факторной моделью.

### Тестовые задания

1. Достоинство индексного способа:
  - a) влияние количественного и качественного факторов показывается в процентном соотношении;
  - b) отсутствие необходимости определения последовательности подстановок;
  - c) отсутствие неразложимого остатка;
  - d) наличие неразложимого остатка.
2. Достоинство логарифмического способа:
  - a) отсутствие необходимости определения последовательности постановок;
  - b) сокращение объема вычислительных процедур;
  - c) универсальность;
  - d) наличие неразложимого остатка.
3. В стохастическом анализе связь между результатом и факторами:
  - a) функциональная;
  - b) неопределенная;
  - c) мультипликативная;
  - d) корреляционная
4. Модели представляющие собой произведение факторов, называются:
  - a) мультипликационными;
  - b) мультимедийными;
  - c) мультипликативными;
  - d) смешанными.
5. К статистическим показателям относятся:
  - a) коэффициент корреляции;
  - b) показатели выраженные в рублях;
  - c) структура товарооборота
  - d) индекс товарооборота.
6. Информация для управленческого анализа финансово-экономической деятельности предприятия – это:
  - a) совокупность данных финансового учета;
  - b) система учета сделок
  - c) интеграция управленческого учета;
  - d) сведения, уменьшающие неопределенность в области управления предприятием.
7. В состав информационного обеспечения анализа деятельности предприятия входит:
  - a) финансовая информация нормативно-справочного характера;
  - b) информация первичного наблюдения и учета;
  - c) текущая группировка результатов деятельности;
  - d) пояснительная записка к балансу.
8. Для анализа и оценки финансового состояния предприятия необходимо:
  - a) провести скользящее планирование;
  - b) иметь соответствующее информационное обеспечение, квалифицированный персонал и владеть методикой анализа;
  - c) оценить организационную структуру предприятия;
  - d) внедрить систему контроля мероприятия планирования
9. В случае недостатка информационного обеспечения, недостатка времени, на предприятии проводится:
  - a) детализированный анализ;
  - b) экспресс-анализ;

- c) внешний анализ;
  - d) внутренний анализ.
10. Подготовка информации к проведению анализа финансово-хозяйственного состояния предприятия предполагает:
- a) ознакомление с аудиторским заключением;
  - b) ознакомление с пояснительной запиской к балансу;
  - c) проведение визуальной и простейшей счетной проверки отчетности, наличия необходимых форм и приложений, проверка валюты баланса и промежуточных итогов;
  - d) ознакомление с нормативными и законодательными актами РФ
11. Для оценки финансового состояния собственного предприятия или его контрагентов (покупателей и продавцов) необходимо:
- a) знать виды финансово-экономического анализа;
  - b) выявить резервы на всех стадиях производственного процесса;
  - c) обосновать оптимальные управленческие решения;
  - d) владеть методикой анализа, иметь информационное обеспечение, иметь квалифицированный персонал.
12. Достаточная точность – это требование, предъявляемое к:
- a) информации факторного анализа;
  - b) задачам анализа;
  - c) целям факторного анализа;
  - d) оформлению результатов анализа.
13. Бухгалтерская отчетность – это:
- a) «конечный продукт» труда бухгалтеров;
  - b) преимущественно констатация фактов;
  - c) информационная основа последующих аналитических расчетов;
  - d) выдача зарплаты и покупка оборудования.
14. Бухгалтерская отчетность:
- a) сводится к выдаче заработной платы и покупке оборудования;
  - b) охватывает финансовый анализ и производственно-управленческий анализ;
  - c) используется далеко не всеми хозяйственными предприятиями;
  - d) представляет коммерческую тайну для всех пользователей информации
15. Коэффициент поточности производства рассчитывается как отношение:
- a) объема фактически выпущенной продукции к запланированному объему выпуска продукции;
  - b) объема произведенной продукции, выполненной на поточных линиях, ко всему фактическому объему выпущенной продукции;
  - c) запланированного объема выпуска к фактическому объему выпущенной продукции;
  - d) стоимости выпущенной продукции, соответствующей профилю деятельности организации к запланированному объему выпуска продукции.
16. Валовая продукция – это стоимость:
- a) реализованной продукции;
  - b) отгруженной покупателям продукции;
  - c) всей произведенной продукции, включая незавершенное производство;
  - d) всей выпущенной продукции без незавершенного производства.
17. Себестоимость единицы продукции определяется:
- a) переменными расходами на 1 руб. товарной продукции;
  - b) отношением прямых расходов к переменным;
  - c) общими расходами на количество произведенной продукции;
  - d) отношением постоянных расходов к косвенным.
18. Прибыль от продаж исчисляется как разница между:
- a) объемом продаж и полной себестоимостью проданной продукции;
  - b) чистой прибылью и уплаченными налогами;
  - c) валовой прибылью и суммами налогов;
  - d) валовой прибылью и прибылью, полученной в результате чрезвычайных обстоятельств.
19. Рентабельность продаж - это отношение суммы:
- a) валовой прибыли к объему продаж;
  - b) чистой прибыли к объему продаж;
  - c) прибыли от продаж к объему продаж;
  - d) прибыли полученной от прочей деятельности к объему продаж.
20. Рентабельность активов - это отношение суммы:
- a) прибыли к сумме заемного капитала организации;
  - b) прибыли к численности работников организации;
  - c) прибыли к сумме активов организации
  - d) прибыли к сумме собственного капитала организации.
21. Оценка эффективности инвестиционных проектов характеризуется:
- a) альтернативным вложением капитала;
  - b) минимизации потерь от инфляции;
  - c) размером инвестиций;
  - d) сроком вложения капитала.
22. Наиболее ликвидные активы - это:
- a) оборотные активы;
  - b) денежные средства;
  - c) дебиторская задолженность и вложения в ценные бумаги;

d) внеоборотные активы

### Список терминов (гlossарий)

1. Классификация затрат.
2. Виды анализа затрат на производство и реализацию продукции.
3. Диагностика предприятий.
4. Комплексного анализа.
5. Методы комплексного анализа.
6. Системный подход к анализу.
7. Анализ структурно-функциональный.
8. Анализ корреляционно-регрессионный.
9. Анализ макроэкономический.
10. Анализ микроэкономический.
11. Дисперсионный анализ.
12. Анализ сравнительный (пространственный).
13. Анализ факторный
14. Анализ теоретический
15. Аналитическое обеспечение принимаемых решений
16. Анализ перспективный
17. Интегральный метод факторного анализа
18. Метод функционально-стоимостного анализа
19. Моделирование детерминированное факторной системы
20. Моделирование стохастическое
21. Общая финансовая смета
22. Прием цепных подстановок
23. Дисперсия (отклонение)
24. Равновесный анализ
25. Абсолютная ликвидность активов.
26. Показатели эффективности использования ресурсов.

### Вопросы к опросу

1. Статьи и элементы калькуляции.
2. \_ Сегментная отчетность
3. \_ Главная функция управления
4. \_ Простая регрессия
5. \_ Качество прибыли
6. \_ Коэффициент детерминации
7. \_ Коэффициент множественной корреляции
8. \_ Коэффициент определенности
9. \_ Коэффициент частной корреляции
10. Ликвидность активов и баланса предприятия.
11. Объекты и предмет анализа.
12. Цели и задачи анализа.
13. Рейтинговая оценка предприятий.
14. Маржинальная прибыль
15. Срок окупаемости
16. Платежеспособность
17. Финансовая устойчивость предприятия.
18. Оценка эффективности организационной структуры.
19. Методы финансового менеджмента для оценки активов.
20. Метод соотнесения затрат и доходов предприятия.
21. Оценка качества принимаемых финансовых решений.
22. Анализ деловой информации о деятельности организации.

### Темы презентаций

Составьте презентацию, отражающую:

1. Контроль качества принимаемых управленческих решений регулирование текущей деятельности организации по средствам оперативного анализа.
2. Стратегический анализ деятельности предприятия
3. Предварительный анализ и его роль в принятии управленческих решений
4. Сравнительный анализ и его значение в поиске резервов
5. Анализ по стадиям жизненного цикла продукции
6. Проблемы организации экономического анализа
7. Информационное обеспечение экономического анализа: система показателей, источники и информационные связи
8. Роль экономического анализа в оценке имущества организации
9. Применение системы стандарт-кост в анализе
10. Применение системы директ-костинг в анализе
11. Анализ организации материально-технического снабжения и использования предметов труда
12. Оценка активов по учетной балансовой и восстановительной стоимости.

**Рекомендации к выполнению:**

Дидактические требования к составлению мультимедийных презентаций:

1. Должна быть строго определена тема презентации.
  2. Презентация должна включать от 10 до 17 слайдов. При этом следует помнить, что активно воспринимаются не более 5-7 слайдов.
  3. Первый слайд должен содержать название презентации.
  4. \_\_\_\_\_ Слайды презентации должны содержать фактическую и иллюстративную информацию.
  5. Фактическую информацию желательно подавать в виде схем, таблиц, кратких цитат и изречений.
  6. \_\_\_\_\_ Иллюстративная информация может быть в виде графиков, диаграмм, репродукций.
  7. Презентация может содержать видео фрагмент продолжительностью до 3-5 минут, во многом дополняющий или иллюстрирующий ранее предложенную информацию.
  8. Презентация должна представлять собой целостную логически связанную последовательность слайдов.
  9. Обязательно последние слайды презентации должны подводить итог, делать вывод или наводить на самостоятельное размышление.
  10. Использование презентации должно сопровождаться комментариями, которые должны дополняться или конкретизироваться содержанием слайдов. Фактическая информация слайдов не должна дублироваться устным выступлением или подменять его.
- Форма отчетности:** мультимедийная презентация.

### Темы докладов

1. Анализ исполнения смет (бюджетов).
2. Анализ в системе маркетинга.
3. Анализ и управление объемом производства и продаж.
4. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортимента программ.
5. Анализ затрат и себестоимости продукции для последующего управления ими.
6. Анализ обновления продукции и её качества.
7. Анализ объемов производства и реализации продукции.
8. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
9. Анализ технической оснащенности производства.
10. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
11. Анализ состояния и использования материальных ресурсов.
12. Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой и ее движения.
13. Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам.
14. Анализ численности и состава промышленно-производственного персонала.
15. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
16. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
17. Анализ состояния имущества организации и источников его формирования.
18. Анализ основных средств организации и пути интенсификации их использования.
19. Анализ состояния оборотных средств организации и эффективности их использования.
20. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей организации.
21. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
22. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала хозяйствующего субъекта и оценка бизнеса.
23. Методика рейтингового анализа эмитента.
24. Анализ имущественного положения организации.
25. Оценка ликвидности баланса организации.
26. Оценка финансовой устойчивости организации.
27. Анализ деловой активности организации.
28. Расчет итоговой рейтинговой оценки финансового состояния организации.
29. Анализ финансового состояния организации.
30. Анализ финансовых результатов организации.
31. Анализ балансовой прибыли хозяйствующего субъекта.
32. Анализ рентабельности деятельности хозяйствующего субъекта.
33. Анализ влияния изменения прибыли и рентабельности на финансовую устойчивость организации.
34. Анализ финансовых вложений организации.
35. Комплексный экономический анализ и финансовая стратегия предприятия.
36. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.
37. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа.
38. Финансово-экономические аспекты деятельности финансово-промышленных групп.
39. Финансовый план хозяйствующего субъекта и его взаимосвязь с финансовым анализом: общая характеристика.
40. Финансовые результаты и рентабельность активов коммерческой организации и методы их анализа.

### **Тематика для электронного конспекта**

Управление издержками предприятия, себестоимостью производства и анализ безубыточности предприятия.  
Анализ влияния изменений в структуре продукции на стоимостные показатели деятельности предприятия.  
Источник:



1. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: учебник / Т.У. Турманидзе. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 288 с. - ISBN 978-5-238-02358-8; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118963>
2. Неяскина Е.В. Экономический анализ деятельности организации: учебник для академического бакалавриата: / Е.В. Неяскина, О.В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 360 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576202>

### Темы рефератов

1. Анализ рисков деятельности коммерческой организации.
2. Анализ и оценка кредитоспособности организации.
3. Анализ сбалансированности бюджетов компании.
4. Анализ финансового состояния и пути его совершенствования.
5. Анализ финансового состояния организации и оценка вероятности его банкротства.
6. Анализ финансового состояния организации с точки зрения кредиторов.
7. Анализ финансового состояния организации с точки зрения регулирующих органов.
8. Анализ формирования финансовых результатов деятельности организации.
9. Анализ факторов изменения финансовых результатов деятельности организации.
10. Анализ эффективности деятельности компаний на товарных и финансовых рынках.
11. Анализ эффективности деятельности стратегических бизнес-единиц коммерческой организации.
12. Анализ эффективности инвестиционных проектов.
13. Анализ исполнения бюджетов разных уровней.
14. Анализ движения денежных потоков в организации.
15. Аналитические приёмы бизнес - планирования.
16. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для повышения интенсификации производства.
17. Бизнес-анализ как основа выбора направлений инновационного развития компании.
18. Использование принципов МСФО в оценке финансового положения и финансовых результатов организации.
19. Использование маржинальной концепции в экономическом анализе.
20. Использование результатов анализа прибыли и рентабельности в оценке эффективности деятельности.
21. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния организации.
22. Логистический анализ на современном предприятии.
23. Методика антикризисного анализа и пути ее совершенствования.
24. Методика бенчмаркинга и ее применение при формировании рейтингов сравнительной оценки.
25. Методика гибкого бюджетирования и ее использование в условиях неустойчивости внешней экономической среды.
26. Методика и пути совершенствования анализа кредитоспособности ссудозаемщика.
27. Оперативный анализ и его роль в управлении производством.
28. Раскрытие информации финансовой отчетности с учетом информационных запросов пользователей.
29. Сбалансированная система показателей как инструмент реализации стратегических целей компании.
30. Анализ спроса на продукцию, и разработка стратегии развития предприятия.
31. Перспективный анализ объема продаж.
32. Анализ формирования портфеля заказов на предприятии.
33. Анализ выручки от продаж продукции (работ, услуг).
34. Анализ объема, состава и ассортимента продукции.
35. Анализ конкурентоспособности и качества продукции.
36. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.
37. Анализ накладных расходов предприятия.
38. Диагностика факторов устойчивости экономического роста бизнеса.

### Задачи

#### **Задача №1**

Определить изменение выручки от продаж по сравнению с планом за счет изменения объема продаж и цен на продукцию индексным методом. Дать оценку.

| Показатели                                   | План | Факт |
|--|------|------|
| 1. Объем продаж, тыс. ед.                    | 120  | 110  |
| 2. Средняя отпускная цена на продукцию, руб. | 2000 | 2200 |

#### **Задача №2**

Основные показатели деятельности предприятия

Таблица 1

| Показатель                                | Единица измерения | Условные обозначения | Предыдущий год | Отчетный период | Темп роста, % |
|---|-------------------|----------------------|----------------|-----------------|---------------|
| 1   | 2                 | 3                    | 4              | 5               | 6             |
| 1. Выручка от продажи продукции           | Тыс.руб.          | РП                   | 48500          | 51313           | 105,8         |
| 2. Трудовые ресурсы:                      |                   |                      |                |                 |               |
| а) среднесписочная численность работающих | Чел.              | Q                    | 250            | 253             | 101,2         |
| б) оплата труда с начислениями            | Тыс.руб.          | ЗП                   | 7500           | 7650            | 102,0         |
| 3. Материальные затраты                   | Тыс.руб.          | М                    | 30200          | 31710           | 105,0         |
| 4. Основные производственные фонды:       |                   |                      |                |                 |               |

|  |          |                     |       |       |       |
|--|----------|---------------------|-------|-------|-------|
| а) среднегодовая стоимость основных производственных средств | Тыс.руб. | $\overline{\Phi}_o$ | 45600 | 48564 | 106,5 |
| б) амортизационные отчисления                                | Тыс.руб. | A                   | 4100  | 4264  | 104,0 |
| 5. Оборотные средства  | Тыс.руб. | O <sub>б</sub>      | 10000 | 10250 | 102,5 |

По данным таблицы №1 методом цепных подстановок определить влияние на прирост объема реализованной продукции трудовых факторов: численности работающих и производительности труда. Напишите аналитические выводы.

#### Задача №3

По данным таблицы №1 определите влияние на изменение объема продаж экстенсивного фактора – среднегодовой стоимости основных средств. Выберите правильный ответ и дайте оценку.

- А) +1560 тыс.руб.;
- Б) -212 тыс.руб.;
- С) +3152,5 тыс.руб.

#### Задача №4

Используя результаты решения задания 3, определите (методом цепных подстановок) изменение объема продаж продукции за счет фондоотдачи. Дайте качественную оценку влияния этого фактора:

- А) +385 тыс. руб.
- Б) -339,5 тыс. руб.
- С) +1620 тыс. руб.

#### Задача №5

По данным таблицам №1 определите индекс изменения фондоотдачи. Приведите этапы решения задачи.

- А) 99,3%
- Б) 102%
- С) 89,5%

#### Задача №6

По данным таблицы №1 определить влияние на изменение оборотных средств (среднегодового запаса оборотных средств и коэффициента оборачиваемости). Решить задание с помощью метода «долевого участия» и дать оценку.

#### Задача №7

Показатель Y связан с факторами X1 и X2 зависимостью

$$Y = X1 * X2$$

Оценить влияние динамики факторов на динамику показателя с использованием индексного метода по следующим исходным данным:

| Показатели             | План | Факт |
|------------------------|------|------|
| 1. X1 (качественный)   | 40   | 43   |
| 2. X2 (количественный) | 30   | 28   |

#### Задача №8

Рабочий производит две детали: А и Б. Сведения о результатах его работы в марте и апреле приведены в таблице.

| Показатель                   | март | апрель |
|------------------------------|------|--------|
| 1. Месячная выработка, шт.   |      |        |
| N <sub>а</sub>               | 400  | 420    |
| N <sub>б</sub>               | 600  | 500    |
| 2. Расценка за деталь, р/шт. |      |        |
| P <sub>а</sub>               | 2    | 2,5    |
| P <sub>б</sub>               | 3    | 2,8    |

Определить индексным методом влияние изменения объема выработки и расценки на изменение заработной платы. При расчете зарплата используется сдельная система оплаты труда.

#### Задача №9

Выполнить факторный анализ прироста прибыли от продаж продукции по следующим исходным данным. Сделайте аналитические выводы.

| Фактор        | План | Факт |
|---------------|------|------|
| Выручка       | 500  | 520  |
| Себестоимость | 400  | 450  |

#### Задача №10

Показатель Y связан с факторами X1 и X2 зависимостью

$$Y = X1 * X2$$

Оценить влияние динамики факторов на динамику показателя с использованием метода цепных подстановок по следующим исходным данным:

| Показатели | План | Факт |
|------------|------|------|
| 1. X1      | 260  | 270  |
| 2. X2      | 530  | 510  |

#### Задача №11

Определить влияние изменения трудовых факторов на изменение валовой продукции методом цепных подстановок.

| Фактор  | План | Факт |
|---|------|------|
| 1. Среднесписочная численность персонала, чел.                          | 120  | 105  |
| 2. Удельный вес рабочих, %  | 50   | 52   |
| 3. Средняя выработка рабочего за анализируемый период, тыс. руб. / чел. | 400  | 440  |

Сделайте аналитические выводы.

#### Задача №12

Определить влияние изменения трудовых факторов на изменение валовой продукции индексным методом.

| Фактор  | План | Факт |
|---|------|------|
| 1. Среднесписочная численность персонала, чел.                          | 120  | 105  |
| 2. Удельный вес рабочих, %  | 50   | 52   |
| 3. Средняя выработка рабочего за анализируемый период, тыс. руб. / чел. | 400  | 440  |

Сделайте аналитические выводы.

#### Задача №13

Определить индексным методом изменение предприятия за счет следующих факторов:

| Показатели   | Базисный период | Фактический период |
|--|-----------------|--------------------|
| 1. Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %                  | 10              | 11                 |
| 2. Коэффициент оборачиваемости капитала (активов), оборот/период | 2               | 1,8                |
| 3. Коэффициент финансовой зависимости, ед.                       | 2               | 2,2                |

#### Задача №14

В отчетном периоде индекс выработки промышленно-производственного персонала составил 102%, а индекс производственных рабочих составил 105%. О чем свидетельствует это различие?

#### Задача №15

Объем реализованной продукции составил в отчетном году 470 тыс. руб. Период оборота по сравнению с предыдущим годом сократился на 6 дней. Определить экономию оборотных средств.

#### Задача №16

Оборачиваемость дебиторской задолженности за полугодие составила 4 оборота. Определить период ее погашения.

#### Задача №17

Оцените изменение рентабельности оборотных активов при увеличении их оборачиваемости с 3 до 3,5. Рентабельность продукции 10%.

#### Задача №18

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов снизился с 7 до 6. Рентабельность продукции увеличилась с 6 до 7%. Что произошло с рентабельностью текущих активов.

#### Задача №19

По данным бухгалтерского баланса остатки незавершенного производства на конец квартала составили 5800 тыс. руб. Себестоимость изделия составляет 7,56 тыс. руб., среднедневной выпуск – 270 шт., коэффициент нарастания затрат – 0,6. Определить достаточен ли запас незавершенного производства для бесперебойной работы предприятия, если длительность производственного цикла 11 дней?

#### Задача №20

Оцените влияние оборачиваемости текущих активов на рентабельность предприятия, если она увеличилась с 16 до 19%. Рентабельность продукции осталась на прежнем уровне – 11%.

### Практические задания

#### Рекомендации к выполнению:

1. Прослушав материалы электронной лекции [Электронный ресурс] Ольга Владимировна Байгулова, к.э.н., доцент кафедры налогообложения и бухгалтерского учета Южно-Российского института-филиала РАНХиГС в режиме доступа:

<https://yandex.ru/video/search?filmId=17063159424143465608&text=лекции%20по%20экономическому%20анализу%20видео&noreask=1&path=wizard&reqid=1509667136976475-4820612258115455094771-man1-3690-V>

2. Сформулируйте ответы на следующие вопросы:

- 1) Какие основные источники для оценки финансовых результатов деятельности предприятия принято использовать в РФ?
- 2) Какие этапы включает в себя анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия?
- 3) Каковы особенности использования горизонтального метода анализа?

#### Схема соответствия типовых контрольных заданий и оцениваемых знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

| Формируемая компетенция  | Наименование индикатора достижения компетенции | Номер типового контрольного задания  |
|--|--|--|
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности<br>ПК-1 Владеет методами экономического анализа поведения экономических агентов и управления корпоративными финансами | УК-10-1<br>ПК-1-1                              | <b>Вопросы к зачету</b><br><b>Вопросы к экзамену</b><br>Тестовое задание<br>Список терминов  |
|  | УК-10-2<br>ПК-1-2                              | <b>Вопросы к зачету</b><br><b>Вопросы к экзамену</b><br>Тематика рефератов<br>Тематика докладов<br>Тематика для электронного конспекта<br>Вопросы к опросу<br>Тематика презентаций |
|  | УК-10-3<br>ПК-1-3                              | <b>Вопросы к зачету</b><br><b>Вопросы к экзамену</b><br>Задачи<br>Практические задания   |

