



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГУ»)

АКТУАЛИЗИРОВАНО  
решением ученого совета ИЭЭ  
протокол №7 от 16.04.2024

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Института электроэнергетики и  
электроники

Р.В. Ахметова

«30» мая 2023 г.

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДЭ.02.10.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Направление  
подготовки

13.03.02 Электроэнергетика и электротехника

Квалификация

Бакалавр

г. Казань, 2023

Программу разработал(и):

Наименование кафедры	Должность, уч.степень, уч.звание	ФИО разработчика
ЭОП	доцент, к.э.н.	Дыганова Р.Р.

Согласование	Наименование подразделения	Дата	№ протоко ла	Подпись
Одобрена	ЭОП	02.05.2023	12	_____ Зав.каф.,д.т.н., доц. Ахметова И. Г.
Согласована	ЭОП	25.05.2023	13	_____ Зав.каф.,д.т.н., доц. Ахметова И. Г.
Согласована	Учебно- методический совет ИЭЭ	30.05.2023	7	_____ Директор, к.т.н., доц. Ахметова Р.В.
Одобрена	Ученый совет ИЭЭ	30.05.2023	9	_____ Директор, к.т.н., доц. Ахметова Р.В.

## 1. Цель, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование у студентов умений и навыков выявления, подсчета и оценки резервов (неиспользованных возможностей) роста показателей успешности деятельности и определения направления совершенствования механизма хозяйствования. Назначение курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» состоит в том, чтобы дать бакалаврам теоретическую и практическую подготовку в части изучения и использования методов и методик, позволяющих провести анализ объекта с целью определения финансово – экономического состояния организации, выработки стратегии и принятия грамотного управленческого решения.

Задачи дисциплины привить студентам следующие знания и навыки:

- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;
- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;
- подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;
- сбор, обработка и анализ информации о факторах внешней и внутренней среды организации для принятия управленческих решений;
- построение внутренней информационной системы организации для сбора информации с целью принятия решений, планирования деятельности и контроля;
- создание и ведение баз данных по различным показателям функционирования организаций;
- оценка эффективности управленческих решений.

Компетенции и индикаторы, формируемые у обучающихся:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора
ПК-2 Способен разрабатывать проектные решения в электроэнергетике в соответствии со стандартами, проводить их технико-экономическое обоснование по типовым методикам	ПК-2.2Классифицирует и разрабатывает нормативы затрат для оценки стоимости проектных разработок и их элементов
	ПК-2.3Выполняет технологическое, технико-экономическое обоснование проектных решений на основе типовых методик с применением современных информационных технологий
ПК-5 Способен проводить расчеты технико-экономических показателей и разрабатывать нормативы по статьям затрат для планирования производственной деятельности предприятий электроэнергетической отрасли	ПК-5.2Выполняет расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства, технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли

## 2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана по направлению подготовки 13.03.02 «Электроэнергетика и электротехника».

Предшествующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.:

-Экономика.

Последующие дисциплины (модули), практики, НИР, др.:

-Планирование на предприятии электроэнергетики.

-Экономика и организация инновационной деятельности.

## 3. Структура и содержание дисциплины

### 3.1. Структура дисциплины

Для очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр(ы)
			7
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА*	-	103	103
АУДИТОРНАЯ РАБОТА	1,89	68	68
Лекции	0,5	18	18
Практические (семинарские) занятия	1,39	50	50
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	4,11	148	148
Проработка учебного материала	2,11	76	76
Курсовая работа	1	36	36
Подготовка к промежуточной аттестации	1	36	36
Промежуточная аттестация:			Э
			КР

Для заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр(ы)
			7
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	6	216	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА*	-	64	64
АУДИТОРНАЯ РАБОТА	0,6	22	22
Лекции	0,22	8	8
Практические (семинарские) занятия	0,38	14	14
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	5,39	194	194
Проработка учебного материала	4,14	149	149
Курсовая работа	1	36	36

Подготовка к промежуточной аттестации	0,25	9	9
Промежуточная аттестация:			Э
			КР

### 3.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам и видам занятий

Разделы дисциплины	Всего часов	Распределение трудоемкости по видам учебной работы			Формы и вид контроля	Индексы индикаторов формируемых компетенций
		лекции	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1	30	4	6	20	ТК1	ПК-2.2.3, ПК-2.3.3
Раздел 2	86	10	24	52	ТК2	ПК-2.2.В, ПК-2.3.В ПК-5.2.3, ПК-5.2.У
Раздел 3	64	4	20	40	ТК3	ПК-2.2.У, ПК-2.3.У, ПК-5.2.В
Экзамен	36			36	<b>ОМ</b>	<b>ПК-2.2.3, ПК-2.3.3, ПК-5.2.3, ПК-2.2.У, ПК-2.3.У, ПК-5.2.У</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>216</b>	<b>18</b>	<b>50</b>	<b>148</b>		

### 3.3. Содержание дисциплины

#### Раздел 1. Теория и методы анализа

Тема 1.1. Экономический анализ – функция управления предприятием

Предмет, задачи и виды экономического анализа хозяйственной деятельности. Информационная база, система показателей, и резервы в экономическом анализе финансово-хозяйственной деятельности

#### Тема 1.2. Факторный и стохастический анализ

Основные методы экономического анализа, метод абсолютных разниц, метод цепных подстановок, метод относительных разниц, метод пропорционального деления

#### Раздел 2. Анализ отдельных аспектов деятельности

##### Тема 2.1. Трудовые ресурсы. Анализ

Количественные и качественные показатели, характеризующие трудовые ресурсы. Анализ трудовых ресурсов. Факторный анализ

##### Тема 2.2. Основные средства предприятия

Количественные и качественные показатели, характеризующие основные средства предприятия. Анализ основных средств. Факторный анализ.

##### Тема 2.3 Материальные ресурсы

Количественные и качественные показатели, характеризующие материальные активы. Анализ материальных ресурсов.

##### Тема 2.4 Себестоимость и издержкостоемость продукции, услуг

Себестоимость продукции и услуг, анализ себестоимости продукции, услуг. Факторный анализ.

Тема 2.5 Финансовые результаты деятельности предприятия  
Схема формирования прибыли. Алгоритм проведения анализа прибыли и рентабельности. Факторный анализ прибыли.

Раздел 3 Финансовый анализ предприятия. Алгоритм проведения.

Тема 3.1. Финансовый анализ предприятия.

Горизонтальный, вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Оборачиваемость, деловая активность предприятия. Основные показатели рентабельности предприятия

Тема 3.2 Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности.

Техника анализа финансовой устойчивости с использованием абсолютных и относительных показателей. Анализ движения денежных средств. Техника анализа платежеспособности

### **3.4. Тематический план практических занятий**

1. Изучение и закрепление основных этапов алгоритма финансового анализа

Проведение анализа по заданному алгоритму с использованием классических способов анализа

Способы факторного анализа, достоинства и недостатки.

Анализ методом цепных подстановок

Анализ методами абсолютных и относительных разниц

Анализ движения и эффективности использования трудовых ресурсов

Анализ движения и эффективности использования основных средств

Анализ обеспеченности предприятия и эффективности использования материальных ресурсов

Анализ себестоимости продукции

Анализ финансовых результатов деятельности

Общий анализ бухгалтерского баланса ОАО «Сетевая компания»

Анализ оборачиваемости активов и кредиторской задолженности ОАО «Сетевая компания»

Анализ рентабельности ОАО «Сетевой компании»

Анализ финансовой устойчивости и независимости ОАО «Сетевая компания»

Анализ платежеспособности ОАО «Сетевая компания»

### **3.5. Тематический план лабораторных работ**

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

### **3.6. Курсовой проект /курсовая работа**

Темы курсовых работ.

Подгруппа. Анализ производства.

1. Анализ объема и структуры выпускаемой продукции.
  2. Анализ качества продукции. Мероприятия по улучшению качества выпускаемой продукции.
  3. Анализ ритмичности производства продукции.
  4. Анализ влияния трудовых факторов на объем выпускаемой продукции.
  5. Анализ уровня управления производством.
  6. Анализ организационно-технического уровня производства
  7. Анализ резервов производства
- Подгруппа. Анализ использования основных фондов предприятия.
8. Анализ состава и структуры основных производственных фондов.
  9. Анализ движения основных фондов.
  10. Анализ эффективности использования основных фондов.
  11. Анализ влияния фондоотдачи на объем производства.
  12. Анализ наличия и движения основных фондов.
  13. Анализ показателей технического уровня производства (фондовооруженность, энерговооруженность; автоматизация, механизация и др.).
  14. Анализ влияния удельного веса активной части основных производственных фондов на их фондоотдачу.
- Подгруппа. Анализ материальных ресурсов
15. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- Основные задачи анализа.
16. Анализ поступления и расходования основного сырья.
  17. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
  18. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения по ассортименту и структуре.
  19. Анализ выполнения договорных обязательств.
  20. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем товарной продукции.
- Подгруппа. Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда
21. Анализ состава численности и структуры трудовых ресурсов.
  22. Анализ использования рабочего времени.
  23. Анализ производительности труда.
  24. Анализ затрат на оплату труда.
  25. Анализ затрат по статье «Оплата труда».
- Подгруппа. Анализ себестоимости продукции
26. Анализ затрат на производство, цели и задачи анализа.
  27. Анализ затрат по статьям калькуляции.
  28. Анализ затрат по экономическим элементам.
  29. Анализ затрат на электроэнергию.
  30. Анализ затрат по статье амортизация основных фондов.
  31. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции. Цели и задачи анализа себестоимости.
  32. Маржинальный анализ затрат на производство

Подгруппа. Анализ финансовых результатов предприятия

33. Анализ прибыли предприятия.
34. Анализ рентабельности продукции.
35. Анализ исполнения прибыли.
36. Анализ выполнения плана по прибыли.

Подгруппа. Анализ финансового состояния предприятия

37. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
38. Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия.
39. Анализ оборачиваемости оборотных фондов.
40. Анализ платежеспособности предприятия.
41. Анализ рентабельности производства.

#### 4. Оценивание результатов обучения

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации, проводимых по балльно-рейтинговой системе (БРС).

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компетенции	Код индикатора компетенции	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Уровень сформированности индикатора компетенции			
			Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
			от 85 до 100	от 70 до 84	от 55 до 69	от 0 до 54
			Шкала оценивания			
			отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
			зачтено		не зачтено	
ПК-2	ПК-2.2.	знать:				
		Порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	На высоком уровне знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и	На хорошем уровне знает порядок определения себестоимости товарной продукции и, разработок и нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и	Не достаточно хорошо знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	Не знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и

		розничных цен	розничных цен		розничных цен
		уметь:			
	Выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве	На высоком уровне умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве	На хорошем уровне умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве	Не достаточно хорошо умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве	Не умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве
		владеть:			

		<p>Навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>На высоком уровне владеет навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>На хорошем уровне владеет навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>Не достаточно хорошо владеет навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>Не владеет навыками и разрабатывать и применять на практике модели управления производственным и логистическими цепочками</p>
ПК-2	ПК-2.3	знать:				
		<p>Порядок определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений</p>	<p>На высоком уровне знает порядок определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений</p>	<p>На хорошем уровне знает порядок определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений</p>	<p>Не достаточно хорошо знает порядок определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений</p>	<p>Не знает порядок определения экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений</p>
		уметь:				
		<p>Обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования производства, разработка предложений по его адаптации и внедрению</p>	<p>На высоком уровне умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования</p>	<p>На хорошем уровне умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования</p>	<p>Не достаточно хорошо умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования</p>	<p>Не умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования</p>

			ния производс тва, разработка предложен ий по его адаптаци и внедрению	ния производс тва, разработк а предложе ний по его адаптаци и внедрени ю	ия производст ва, разработка предложен ий по его адаптаци и внедрению	производ ства, разработ ка предложе ний по его адаптаци и и внедрени ю
		владеть:				
		персональным компьютером, текстовыми и табличными редакторами	На высо ком уров не владеетпер сональным компьютер ом, текстовым и и табличным и редактора ми	На хоро шем уров не владеетпе рсональн ым компьюте ром, текстовым и и табличны ми редактора ми	Не доста точно хоро шо владеетпер сональным компьютер ом, текстовыми и табличным и редакторам и	Не вла деет навыкам и использо вания персонал ьного компьют ера, текстовы ми и табличны ми редактор ами
ПК-5	ПК-5.2	Знать:				
		методики определения себестоимости, планирования производства	На высо ком уров не знаетметод ики определен ия себестоим ости, планирова ния производс тва	На хоро шем уров не знаетмето дики определен ия себестоим ости, планирова ния производс тва	Не доста точно хоро шо знаетметод ики определени я себестоимо сти, планирован ия производст ва	Не знаетмет одики определе ния себестои мости, планиров ания производ ства
		Уметь:				
		выполнять расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства	На высо ком уров не умеетвыпо лнять расчеты на основе типовых методик определен ия себестоим ости, планирова	На хоро шем уров не умеетвып олнять расчеты на основе типовых методик определен ия себестоим ости, планирова	Не доста точно хоро шо умеетвыпо лнять расчеты на основе типовых методик определени я себестоимо сти, планирован	Не умеетвып олнять расчеты на основе типовых методик определе ния себестои мости, планиров ания

		ния производс тва	ния производс тва	ия производст ва	производ ства
		Владеть:			
	навыками технико- экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергети ческой отрасли	На высо- ком уров- не владеетна ыками технико- экономиче ского анализа для составлени я перспекти вных планов развития предприят ий электроэне ргетическо й отрасли	На хоро- шем уров- не владеетна ыками технико- экономич еского анализа для составлен ия перспекти вных планов развития предприят ий электроэн ергетичес кой отрасли	Не доста- точно хоро- шо владеетнав ыками технико- экономичес кого анализа для составлени я перспектив ных планов развития предприяти й электроэне ргетическо й отрасли	Не вла- деетнавы ками технико- экономич еского анализа для составле ния перспект ивных планов развития предприя тий электроэ нергетич еской отрасли

Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации приведены в Приложении к рабочей программе дисциплины.

Полный комплект заданий и материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине, хранится на кафедреразработчика.

## 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 5.1. Учебно-методическое обеспечение

#### 5.1.1. Основная литература

- 1) Алексеева, А. И., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева, Л. И. Ушвицкий. — Москва : КноРус, 2022. — 706 с. — ISBN 978-5-406-10205-3. — URL: <https://book.ru/book/944701>
- 2) Васильева, Л. С., Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. — Москва : КноРус, 2023. — 606 с. — ISBN 978-5-406-10805-5. — URL: <https://book.ru/book/946940>
- 3) Давыденко, И. Г., Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / И. Г. Давыденко, В. А. Алешин, А. И. Зотова. — Москва : КноРус, 2023. — 374 с. — ISBN 978-5-406-10853-6. — URL: <https://book.ru/book/946963>
- 4) Данилова, Н. Л., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н. Л. Данилова, Т. А. Леванова. —

Москва : Русайнс, 2021. — 128 с. — ISBN 978-5-4365-8700-4. — URL: <https://book.ru/book/942026>

### 5.1.2. Дополнительная литература

- 1) Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / О. И. Аверина, Н. А. Горбунова, В. В. Давыдова [и др.]. — Москва : КноРус, 2023. — 430 с. — ISBN 978-5-406-08896-8. — URL: <https://book.ru/book/948300>
- 2) Туктарова, Л. Р., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Л. Р. Туктарова, В. Д. Герасимова, О. А. Черняева. — Москва : КноРус, 2023. — 505 с. — ISBN 978-5-406-11184-0. — URL: <https://book.ru/book/947845>

## 5.2. Информационное обеспечение

### 5.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

1. Портал «Открытое образование». <http://npoed.ru>
2. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. <http://window.edu.ru>

### 5.2.2. Профессиональные базы данных /Информационно-справочные системы

1. Научная электронная библиотека <http://elibrary.ru/>
2. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. справочная система «Консультант Плюс» <http://consultant.ru/>
4. справочно-правовая система по законодательству РФ <http://garant.ru/>
5. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования. <http://fgosvo.ru>
7. Электронная библиотека диссертаций (РГБ). <https://diss.rsl.ru/>
8. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. <http://elibrary.ru>
9. Официальный сайт Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации. <http://duma.gov.ru/>

### 5.2.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Описание	Реквизиты подтверждающих документов
1	Windows 7 Профессиональная (Pro)	Пользовательская операционная система	ЗАО «СофтЛайнТрейд» №2011.25486 от 28.11.2011. Неискл. право. Бессрочно
2	Office Professional Plus 2007 Windows32	Пакет программных продуктов содержащий в себе	ЗАО «СофтЛайнТрейд» №225/10 от 28.01.2010. Неискл. право. Бессрочно

	Russian DiskKit MVL CD	необходимые офисные программы	
3	Браузер Chrome	Система поиска информации в сети интернет	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно
4	Браузер Firefox	Система поиска информации в сети интернет	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно
5	OpenOffice	Пакет офисных приложений	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно
	1С: Предприятие 8	ПО предназначено для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия	ИП Валишина №ВЗС0000641-Л от 22.05.2013 Неискл. право. Бессрочно
	1С: Предприятие 8 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях	"ПО для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, экономической и организационной деятельности предприятия"	ООО "БИТ Бизнес решение" №21/000608 от 05.2010 Неискл. право. Бессрочно
6	LMS Moodle	ПО для эффективного онлайн-взаимодействия преподавателя и студента	Свободная лицензия. Неискл. право. Бессрочно

## 6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование вида учебной работы	Наименование учебной аудитории, специализированной лаборатории	Перечень необходимого оборудования и технических средств обучения
Лекции	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Специализированная учебная мебель, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия
Практические занятия	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная учебная мебель, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран) и др.
Самостоятельная работа	Компьютерный класс с выходом в Интернет В-600а	Специализированная учебная мебель на 30 посадочных мест, 30 компьютеров, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук),

		экран), видеокамеры, программное обеспечение
	Читальный зал библиотеки	Специализированная мебель, компьютерная техника с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в ЭИОС, экран, мультимедийный проектор, программное обеспечение

## **7. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Лица с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и инвалиды имеют возможность беспрепятственно перемещаться из одного учебно-лабораторного корпуса в другой, подняться на все этажи учебно-лабораторных корпусов, заниматься в учебных и иных помещениях с учетом особенностей психофизического развития и состояния здоровья.

Для обучения лиц с ОВЗ и инвалидов, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, обеспечены условия беспрепятственного доступа во все учебные помещения. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ОВЗ и инвалидов, размещена на сайте университета [www/kgeu.ru](http://www/kgeu.ru). Имеется возможность оказания технической помощи ассистентом, а также услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушенным слухом справочного, учебного материала по дисциплине обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы оповещения о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагогический работник смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих обучающихся проводится путем:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию лицами с ОВЗ и инвалидами с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой по выбранному направлению подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой

справочной информации о расписании учебных занятий;

- педагогический работник, его собеседник (при необходимости), присутствующие на занятии, представляются обучающимся, при этом каждый раз называется тот, к кому педагогический работник обращается;

- действия, жесты, перемещения педагогического работника коротко и ясно комментируются;

- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;

- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;

- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснений на диктофон (по желанию обучающихся).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ и инвалидов определяется педагогическим работником в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ, инвалиду с учетом их индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

## **8. Методические рекомендации для преподавателей по организации воспитательной работы с обучающимися.**

Методическое обеспечение процесса воспитания обучающихся выступает одним из определяющих факторов высокого качества образования. Преподаватель вуза, демонстрируя высокий профессионализм, эрудицию, четкую гражданскую позицию, самодисциплину, творческий подход в решении профессиональных задач, в ходе образовательного процесса способствует формированию гармоничной личности.

При реализации дисциплины преподаватель может использовать следующие методы воспитательной работы:

- методы формирования сознания личности (беседа, диспут, внушение, инструктаж, контроль, объяснение, пример, самоконтроль, рассказ, совет, убеждение и др.);

- методы организации деятельности и формирования опыта поведения (задание, общественное мнение, педагогическое требование, поручение, приучение, создание воспитывающих ситуаций, тренинг, упражнение, и др.);

- методы мотивации деятельности и поведения (одобрение, поощрение социальной активности, порицание, создание ситуаций успеха, создание ситуаций для эмоционально-нравственных переживаний, соревнование и др.)

При реализации дисциплины преподаватель должен учитывать следующие направления воспитательной деятельности:

*Гражданское и патриотическое воспитание:*

- формирование у обучающихся целостного мировоззрения, российской идентичности, уважения к своей семье, обществу, государству, принятым в семье и обществе духовно-нравственным и социокультурным ценностям, к национальному, культурному и историческому наследию, формирование стремления к его

сохранению и развитию;

- формирование у обучающихся активной гражданской позиции, основанной на традиционных культурных, духовных и нравственных ценностях российского общества, для повышения способности ответственно реализовывать свои конституционные права и обязанности;

- развитие правовой и политической культуры обучающихся, расширение конструктивного участия в принятии решений, затрагивающих их права и интересы, в том числе в различных формах самоорганизации, самоуправления, общественно-значимой деятельности;

- формирование мотивов, нравственных и смысловых установок личности, позволяющих противостоять экстремизму, ксенофобии, дискриминации по социальным, религиозным, расовым, национальным признакам, межэтнической и межконфессиональной нетерпимости, другим негативным социальным явлениям.

#### *Духовно-нравственное воспитание:*

- воспитание чувства достоинства, чести и честности, совестливости, уважения к родителям, учителям, людям старшего поколения;

- формирование принципов коллективизма и солидарности, духа милосердия и сострадания, привычки заботиться о людях, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- формирование солидарности и чувства социальной ответственности по отношению к людям с ограниченными возможностями здоровья, преодоление психологических барьеров по отношению к людям с ограниченными возможностями;

- формирование эмоционально насыщенного и духовно возвышенного отношения к миру, способности и умения передавать другим свой эстетический опыт.

#### *Культурно-просветительское воспитание:*

- формирование эстетической картины мира;

- формирование уважения к культурным ценностям родного города, края, страны;

- повышение познавательной активности обучающихся.

#### *Научно-образовательное воспитание:*

- формирование у обучающихся научного мировоззрения;

- формирование умения получать знания;

- формирование навыков анализа и синтеза информации, в том числе в профессиональной области.

## Вносимые изменения и утверждения на новый учебный год

№ п/п	№ раздела внесения изменений	Дата внесения изменений	Содержание изменений	«Согласовано» Зав. каф. реализующей дисциплину	«Согласовано» председатель УМК института (факультета), в состав которого входит выпускающая
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

*Приложение к рабочей  
программе дисциплины*



**КГУ**

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГУ»)**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
по дисциплине**

**Б1.В.ДЭ.02.10.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

---

г. Казань, 2023

Оценочные материалы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», предназначены для оценивания результатов обучения на соответствие индикаторам достижения компетенций.

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в рамках текущего контроля (ТК) и промежуточной аттестации, проводимых по балльно-рейтинговой системе (БРС).

## 1. Технологическая карта

Семестр 7

Наименование раздела	Формы и вид контроля	Рейтинговые показатели							
		I текущий контроль	Дополнительные баллы к ТК1	II текущий контроль	Дополнительные баллы к ТК2	III текущий контроль	Дополнительные баллы к ТК3	Итого	Промежуточная аттестация
<b>Раздел 1. «Теория и методы анализа»</b>	<b>ТК1</b>	<b>15</b>	<b>0-15</b>					<b>15-30</b>	<b>15-30</b>
Практическое задание (ПЗ)		7	7					14	14
Собеседование (Сбс)		8	8					16	16
<b>Раздел 2. «Анализ отдельных аспектов деятельности»</b>	<b>ТК2</b>			<b>25</b>	<b>0-15</b>			<b>25-40</b>	<b>25-40</b>
Практическое задание (ПЗ)				15	7			19	19
Собеседование (Сбс)				10	8			15	15
<b>Раздел 3. «Финансовый анализ предприятия. Алгоритм проведения»</b>	<b>ТК3</b>					<b>15</b>	<b>0-15</b>	<b>15-30</b>	<b>15-30</b>
Практическое задание (ПЗ)						5	5	10	10
Собеседование (Сбс)						7	7	14	14
Курсовая работа (КР)						3	3	6	6
									<b>55-100</b>
<b>Промежуточная аттестация (экзамен)</b>	<b>ОМ</b>								<b>0-45</b>
В письменной форме по билетам									0-45

## 2. Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код	Код	Заплани-	Уровень сформированности
-----	-----	----------	--------------------------

компетенции	индикатора компетенции	рованные результаты обучения по дисциплине	индикатора компетенции			
			Высокий	Средний	Ниже среднего	Низкий
			от 85 до 100	от 70 до 84	от 55 до 69	от 0 до 54
			Шкала оценивания			
			отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
зачтено			не зачтено			
ПК-2	ПК-2.2.	знать:				
		Порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	На высоком уровне не знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	На хорошем уровне не знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	Не достаточно хорошо знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	Не знает порядок определения себестоимости товарной продукции, разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен
		уметь:				
		Выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции,	На высоком уровне умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических	На хорошем уровне умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических	Не достаточно хорошо умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических	Не умеет выполнять типовые расчеты, необходимые для составления проектов перспективных планов производственной деятельности организации, разработки технико-экономических

		<p>планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве</p>	<p>ских нормативов в материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве</p>	<p>технических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, топлива, энергии, потребляемые в производстве</p>	<p>ких нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве</p>	<p>экономических нормативов материальных и трудовых затрат для определения себестоимости продукции, планово - расчетных цен на основные виды сырья, материалов, топлива, энергии, потребляемые в производстве</p>
		<p>владеть:</p>				
		<p>Навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>На высоком уровне владеет навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>На хорошем уровне владеет навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>Не достаточно хорошо владеет навыками разрабатывать и применять на практике модели управления производственными ресурсами и логистическими цепочками</p>	<p>Не владеет навыками и разрабатывать и применять на практике модели управления производственным и логистическими цепочками</p>
ПК-2	ПК-2.3	<p>знать:</p>				
		<p>Порядок определения экономической эффективности</p>	<p>На высоком уровне знает порядок определения</p>	<p>На хорошем уровне знает порядок определения</p>	<p>Не достаточно хорошо знает порядок определения</p>	<p>Не знает порядок определения экономической</p>

		внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений	ия экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений	ия экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений	я экономической эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений	еской эффективности внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений
		уметь:				
		Обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования производства, разработка предложений по его адаптации и внедрению	На высоком уровне умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования производства, разработка предложений по его адаптации и внедрению	На хорошем уровне умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования производства, разработка предложений по его адаптации и внедрению	Не достаточно хорошо умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования производства, разработка предложений по его адаптации и внедрению	Не умеет обобщать передовой отечественный и зарубежный опыт в области тактического планирования производства, разработка предложений по его адаптации и внедрению
		владеть:				
		персональным компьютером, текстовыми и табличными редакторами	На высоком уровне владеет персональным компьютером, текстовым и табличным редактором	На хорошем уровне владеет персональным компьютером, текстовым и табличными редакторами	Не достаточно хорошо владеет персональным компьютером, текстовыми и табличными редакторами	Не владеет навыками и использования персонального компьютера, текстовыми и табличными

						редакторами
ПК-5	ПК-5.2	Знать:				
		методики определения себестоимости, планирования производства	На высоком уровне знает методики определения себестоимости, планирования производства	На хорошем уровне знает методики определения себестоимости, планирования производства	Не достаточно хорошо знает методики определения себестоимости, планирования производства	Не знает методики определения себестоимости, планирования производства
		Уметь:				
		выполнять расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства	На высоком уровне умеет выполнять расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства	На хорошем уровне умеет выполнять расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства	Не достаточно хорошо умеет выполнять расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства	Не умеет выполнять расчеты на основе типовых методик определения себестоимости, планирования производства
Владеть:						
навыками технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли	На высоком уровне владеет навыками технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли	На хорошем уровне владеет навыками технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли	Не достаточно хорошо владеет навыками технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли	Не владеет навыками технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли		

Оценка **«отлично»** выставляется, если студент полно излагает материал (отвечает на вопросы) и дает правильное определение основных понятий; за демонстрацию студентом учебного материала по теме практической работы, определение взаимосвязи между показателями задачи, за правильный алгоритм решения; за правильное выполнение более 85% тестовых заданий; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, полноту раскрываемой в докладе темы, подачу информации в презентации, правильные, аргументированные ответы на вопросы по докладу; ответы на экзаменационные вопросы билета.

Оценка **«хорошо»** выставляется, если студент хорошо излагает материал (отвечает на вопросы), дает правильное определение понятий, но в ответах есть неточности; за демонстрацию студентом учебного материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач при правильном выборе алгоритма решения; за правильное выполнение 70-85% тестовых заданий; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, полноту раскрываемой в докладе темы, подачу информации в презентации, при ответе на вопросы по докладу допустил неточности, не имеющие принципиального значения; на ответы на экзаменационные вопросы билета были также допущены неточности.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если студент излагает материал (отвечает на вопросы) неполно и допускает неточности в определении понятий; если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя; за правильное выполнение 50-70% тестовых заданий; за соответствие содержания доклада, освещаемому вопросу, но есть логические нарушения в представлении материала, неточности при ответе на вопросы по докладу; при ответах на экзаменационные вопросы билета даются недостаточно правильные формулировки, нарушается последовательность и в изложении программного материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет существенные проблемы в знаниях основного теоретического и практического материала, полностью не раскрыто содержание вопросов, неправильно выбран алгоритм решения; за правильное выполнение менее 50% тестовых заданий; содержание доклада не раскрывает заявленную тему, есть логические нарушения в представлении материала, существенные неточности при ответе на вопросы по докладу; при ответах на экзаменационные вопросы билета

продемонстрировано незнание программного материала, при ответе возникают ошибки.

### 3. Перечень оценочных средств

Краткая характеристика оценочных средств, используемых при текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающегося по дисциплине:

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Описание оценочного средства
Собеседование (Сбс)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам дисциплины
Практическое задание (ПЗ)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задание направлено на оценивание компетенций по дисциплине, содержит четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий	Комплект задач и заданий
Курсовая работа (КР)	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	Темы работ

### 4. Перечень контрольных заданий или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

*Примеры заданий*

Для текущего контроля ТК1:

**Проверяемые компетенции: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-5.2**

**Контрольные вопросы:**

- 1) Назовите место экономического анализа в системе управления;
- 2) Перечислите основные задачи анализа хозяйственной деятельности;
- 3) По каким признакам классифицируют анализ хозяйственной деятельности?
- 4) Перечислите принципы анализа хозяйственной деятельности;
- 5) В чем заключается принцип научности анализа хозяйственной

деятельности;

6) Какова связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками?

7)

8) Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ?

9) Охарактеризуйте метод анализа хозяйственной деятельности, назовите его характерные черты.

10) Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности?

11) Перечислите основные этапы выполнения аналитической работы.

12) Назовите основные приемы, используемые в АХД.

13) Что представляют собой факторный и результативный показатели?

14) Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?

### Практические задания:

Задача 1. Провести анализ динамики объема реализованной продукции организации за отчетный год. Сделать вывод.

Показатель	Отчетный год		Отклонение	
	Прошлый период	Отчетный период	абсолютное	относительное
1	2	3	4	5
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	3036	3515		

Задача 2. Провести анализ расхода электроэнергии по организации за отчетный год способом сравнения. Сделать вывод.

Показатель	Отчетный год		Отклонение	
	норматив	факт	абсолютное	относительное
1	2	3	4	5
Расход электроэнергии, тыс. кВт/ч	1400	1429		

Задача 3. По данным таблицы провести анализ объема производства продукции по промышленной организации за два года с использованием способа относительных величин.

Продукция	Объем производства, тыс.руб.			Относительные величины,%			
	Прошлы й год	Отчетный год		Выполнен ие плана	Темп изменен ия	Удельный вес	
		пла н	фак т			Прошлы й год	Отчетны й год
1	2	3	4	5	6	7	8
Джем сливовый	370	400	425				
Джем абрикосов ый	143	150	167				
Повидло яблочное	87	95	80				
Итого							

Задача 4. Определить среднегодовую стоимость основных средств организации за отчетный год, используя способ средних величин. Стоимость основных средств на начало года составляет 5864 тыс.руб, а на конец года – 5962 тыс.руб.

Задача 5. По данным таблицы определить среднюю заработную плату работников всех филиалов организации за отчетный год

Заработная плата, руб.	598,66	628,75	642,34	684,39
Число филиалов, ед.	2	4	3	2

Задача 6.

Определить среднегодовую стоимость оборотных средств организации за отчетный год, используя способ средних величин.

Стоимость оборотных средств:

на 1 января - 5864 тыс. руб.

1 апреля - 5878 тыс. руб.

1 июля - 5917 тыс. руб.

1 октября - 5935 тыс. руб.

1 января следующего года - 5962 тыс. руб.

Задача 7. Рассчитать процент выполнения плана по объему реализации продукции по 20 организациям

№ организации	Объем реализации продукции,		Выполнение плана, %
	план	факт	
1	2	3	4
1	170	169	
2	615	621	
3	465	465	
4	280	290	
5	405	405	
6	615	624	
7	500	463	
8	300	311	
9	590	594	
10	200	176	
11	920	938	
12	285	297	
13	380	392	
14	635	635	
15	810	810	
16	280	304	
17	200	223	
18	210	216	
19	650	668	
20	700	709	

Провести группировку 20 организаций по степени выполнения плана по объему реализации продукции. Выделим три группы организаций:

- 1) перевыполнившие план;
- 2) выполнившие план;
- 3) невыполнившие план.

Группа организаций по уровню выполнения плана	Количество организаций	Объем реализации продукции		Выполнение плана, %
		план	факт	
1	2	3	4	5
Перевыполнившие план (100,1 % и выше)				
Выполнившие план на 100 %				
Невыполнившие план (до 99,9 %)				
Итого				

Задача 7. По данным таблицы 7.1 способами сравнения и относительных величин определить по каждой организации и в целом:

- 1) степень выполнения плана реализации продукции во 2-м полугодии;
- 2) динамику реализации продукции;
- 3) отклонения от плана и фактических данных прошлого периода;
- 4) удельный вес реализации продукции за прошлый период, по плану и факту отчетного периода;
- 5) отклонение удельного веса реализованной продукции от плана и фактических данных прошлого периода.

Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

Таблица 7.1

№ организации	Объем реализации продукции, тыс. руб.		
	Фактически за 1-е полугодие	План на 2-е полугодие	Фактически за 2-е полугодие
1	35 180	36 000	36 023
2	34 820	35 000	35 133

3	34 248	34 500	34 625
Итого			

#### Задача 8.

По данным таблицы 8.2 провести группировку организаций по стоимости основных средств, образовав четыре группы с равными интервалами. Среднюю стоимость основных средств и среднюю стоимость валовой продукции рассчитать способом средних величин.

В каждой группе и совокупности организаций рассчитать:

- 1) число организаций;
- 2) среднегодовую стоимость основных средств всего и в среднем на одну организацию;
- 3) стоимость валовой продукции всего и в среднем на одну организацию.

Решение оформить в таблицу 8.2. Сделать вывод.

Таблица 8.2.

№ организации	Среднегодовая стоимость основных средств	Валовая продукция
1	2030	16 978
2	4660	16 212
3	4395	14 653
4	2778	12 904
5	2846	14 053
6	3582	16 248
7	4129	14 639
8	3043	13 114
9	4798	15 943
10	1682	17 664
11	6759	19 387
12	3318	12 974
13	3927	13 925
14	3980	16 355
15	6004	18 102

16	3853	13 049
17	2504	12 237
18	2096	12 168
19	5066	16 689
20	5601	17 090

Таблица 8.3

Группа организаций, тыс.руб.	Число организаций, ед.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.		Валовая продукция, тыс. руб.	
		все-го	в среднем на одну организацию	всего	в среднем на одну организацию
1	2	3	4 (3/2)	5	6 (5/2)
1682-2951					
2952-4221					
4222-5491					
5492-6761					
Итого					

Задача 9.

По данным таблицы 3.4 оценить динамику выпечки хлеба по хлебозаводу, рассчитав базисные, цепные и среднегодовой темпы изменения. Сделать выводы

Таблица 9.4

Год	Выпечка хлеба, т	Темп изменения, %	
		базисным способом	цепным способом
2014	1874	-	-
2015	1830		
2016	1886		
2017	1910		

Задача 10. По данным таблицы 10.5 провести анализ расходования

материальных ресурсов организации за отчетный год, используя способы сравнения и относительных величин. Составить аналитическую таблицу. Сделать выводы.

Таблица 10.5

Показатель	Норматив	Факт
Расход материальных ресурсов	12 730	12 712
В том числе:	9110	9097
топливо	2160	2186
электрическая и тепловая энергия	1460	1429

**Для текущего контроля ТК2:**

**Проверяемые компетенции: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-5.2**

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?
2. Охарактеризуйте в целом методику анализа производства и реализации продукции.
3. Как анализируется динамика и выполнение плана производства и реализации продукции?
4. Что представляет собой риск невостребованной продукции? Назовите внутренние и внешние причины его возникновения и управленческие решения по его нейтрализации.
5. Что такое структура продукции (услуг) и как она влияет на экономические показатели деятельности предприятия? Выгодны ли изменения в структуре производства для предприятия и в каких случаях?
6. Охарактеризуйте основные способы расчета влияния структуры продукции на объем ее производства в стоимостном выражении.
7. Как производится анализ положения товаров на рынках сбыта?
8. Как оценивается конкурентоспособность продукции?
9. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
10. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
11. Как определяется уровень обеспеченности предприятия основными средствами производства? Для чего и как рассчитываются показатели фондовооруженности и технической вооруженности труда?

**Практические задания:**

**Задача 1.**

По данным таблицы провести анализ выполнения плана в целом по объему

производства продукции, а также в разрезе отдельных видов продукции. Найти коэффициент ассортимента.

Вид продукции	Объем производства продукции, тыс.руб.		Выполнение плана, %	Объем производства продукции в пределах плана
	план	Факт		
Верхний трикотаж: Для детей	4500	4593		
Мужчин	3250	3234		
Женщин	3800	3714		
Чулочно-носочные изделия	550	550		
Объем производства продукции, всего	12100	12091		

## Задача 2

По данным таблицы провести расчет влияния структурных сдвигов на объем производства продукции в стоимостном выражении, используя метод средних цен.

Вид продукции	Единица измерения	Фактический выпуск продукции в натуральном выражении	Средняя отпускная цена, руб.		Изменение объема продукции за счет структурных сдвигов
			план	факт	
Верхний трикотаж: Для детей	Тыс.шт.	232,2	19,6	19,78	
Мужчин	Тыс.шт.	97,3	33,3	33,25	
Женщин	Тыс.шт.	102,8	36	36,12	
Чулочно-носочные изделия	Тыс.пар	314,3	1,72	1,75	



Высший	2,15	45	45,7				
Первый	1,92	33	34,1				
Второй	1,59	24	24,8				
Итого		102	104,6				

$$K_{\text{сорт(план)}} = \frac{ВП_{\text{план}}}{ВП_{\text{планВС}}}$$

$$K_{\text{сорт(факт)}} = \frac{ВП_{\text{факт}}}{ВП_{\text{фактВС}}}$$

$$\% ВП_{\text{кач}} = \frac{K_{\text{сорт(факт)}}}{K_{\text{сорт(план)}}$$

Задача 5.

По данным таблицы провести анализ выполнения плана в целом по объему производства продукции, а также в разрезе отдельных видов продукции. Найти коэффициент ассортимента.

Показатель	Объем производства продукции, тыс.руб.		Выполнение плана, %	Объем производства продукции в пределах плана
	План	факт		
Объем производства продукции, всего				
В том числе: Промышленное вентиляционное оборудование	10000	10530		
Промышленное холодильное оборудование	12500	12835		
Краны, клапаны, вентили	34500	34998		

Прочие виды продукции	2850	2608		
-----------------------	------	------	--	--

Задача 6.

По данным таблицы провести расчет влияния изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема производства продукции. Для расчета факторов использовать прием абсолютных разниц.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение,	Относительное изменение, %
Объем производства продукции, тыс.руб.	44677	60971		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	7751	10177,5		
Фондоотдача				

Задача 7.

По данным таблицы провести расчет влияния изменения среднесписочной численности работников и среднегодовой выработки на изменение объема производства. Для расчета факторов использовать индексный прием.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение,	Относительное изменение, %
Объем производства продукции, тыс. руб.	44677	60971		
Среднесписочная численность работников, чел.	241	278		
Среднегодовая выработка одного работника				

Задача 8.

По данным таблицы провести анализ качества продукции. Рассчитать коэффициенты сортности по плану и фактически, степень выполнения плана по качеству.

Сорт	цена 1 т, тыс.руб.	Выпуск продукции, т	
		план	факт
Первый	2,11	170	167
Второй	1,72	104	108
Итого	-		

Задача 9.

По данным таблицы проведем анализ ритмичности выполнения плана по выпуску продукции за период с 1 по 7 сентября. Коэффициент ритмичности за прошлую семидневку составил 0,930. Найти коэффициент ритмичности, аритмичности, коэффициент вариации.

Дата	Выпуск продукции		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана, %	Коэффициент аритмичности
	план	факт	план	факт		
1	25	20				
2	25	22,5				
3	25	23,5				
4	25	26,5				
5	25	28,5				
6	25	30,5				
7	Выходной					
Итого						

Задача 10.

По данным таблицы провести анализ ритмичности выполнения плана по выпуску продукции. Найти коэффициент ритмичности, аритмичности, коэффициент вариации. Сравнить с коэффициентом ритмичности прошлого периода, который был равен 0,896.

квартал	Отчетный год				Выполнение плана, %	Коэффициент аритмичности
	план		факт			
	Сумма, тыс.руб	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб	Удельный вес, %		
1	14850		15085			
2	15000		15292			

3	15050		15326			
4	14950		15268			
Итого						

**Для текущего контроля ТКЗ:**

**Проверяемые компетенции: ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-5.2**

**Контрольные вопросы:**

- 1) Структура бухгалтерского баланса;
- 2) Основные показатели, используемые для оценки финансового состояния предприятия;
- 3) Группировка активов по степени ликвидности;
- 4) Группировка пассивов по степени погашения задолженности;
- 5) Основные показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия;
- 6) Основные показатели, используемые для оценки финансовой устойчивости;
- 7) Основные показатели, используемые для оценки рентабельности;
- 8) Основные относительные показатели ликвидности;
- 9) Структура внеоборотных и оборотных активов;
- 10) Структура собственного и заемного капитала.

**Практические задания:**

Задача 1. На основе отчетности АО «Сетевая компания» рассчитать относительные показатели ликвидности

Таблица 2

**Расчет коэффициентов ликвидности**

Показатель ликвидности	Значение показателя			Абсолютное Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Темп роста 20.. к 20..
	31.12.20..	31.12.20..	31.12.20..		
1	2	3	4	5	
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности					
2. Коэффициент промежуточной					

ликвидности					
3. Коэффициент абсолютной ликвидности					

Задача 2. На основе отчетности АО «Сетевая компания» сгруппировать активы и пассивы по степени ликвидности и срочности погашения

Таблица 2

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток к платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)				П1. Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность)			
А2. Быстрореализуемые активы (деб. задолженность+ прочие+НДС по приобретенным ценностям)				П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)			
А3. Медленно реализуемые активы (запасы)				П3. Долгосрочные обязательства			
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)				П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)			

Задача 3. На основе отчетности АО «Сетевая компания» рассчитать показатели рентабельности

Показатель	20.. год	20.. год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %				
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %				
Рентабельность продукции по чистой прибыли, %				
Рентабельность продукции от прибыли от продаж, %				
Рентабельность активов по чистой прибыли, %				
Рентабельность активов по прибыли от продаж, %				

Задача 4. На основе отчетности АО «Сетевая компания» рассчитать показатели рентабельности

Показатель	20.. год	20.. год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли, %				
Рентабельность оборотных активов по прибыли от продаж, %				
Фондорентабельность по чистой прибыли, %				
Фондорентабельность по прибыли от продаж, %				
Рентабельность материальных запасов по чистой прибыли, %				
Рентабельность материальных запасов по прибыли от продаж, %				
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %				
Рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж, %				

Задача 5. На основе отчетности АО «Сетевая компания» провести анализ деловой активности

Показатель	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %

Коэффициент общей оборачиваемости, обороты				
Период обращения общий, дни				
Оборачиваемость функционирующего (оборотного) капитала, обороты				
Период обращения оборотного капитала, дни				
Коэффициент отдачи НМА, обороты				
Период обращения НМА, дни				
Фондоотдача, обороты				

**Задача 6.** На основе отчетности АО «Сетевая компания» провести анализ деловой активности

Показатель	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, обороты				
Период обращения собственного капитала, дни				
Оборачиваемость запасов (материальных средств), обороты				
Период обращения запасов, дни				

Коэффициент оборачиваемости денежных средств, обороты				
Период обращения денежных средств, дни				
Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты				
Период обращения дебиторской задолженности, дни				
Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты				
Период обращения дебиторской задолженности, дни				

**Задача 7.** На основе отчетности АО «Сетевая компания» провести анализ финансовой устойчивости

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное изменение 2021 к 2019	Темп роста 2021 к 2019
Коэффициент автономии					
Коэффициент задолженности					
Коэффициент финансовой устойчивости.					
Коэффициент финансового левериджа					

Коэффициент финансирования					
Коэффициент маневренности собственного капитала					
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.					

Задача 8. На основе отчетности АО «Сетевая компания» провести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализиру емого периода (31.12.2019)	на конец анализиру емого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
Внеоборотные активы							
в том числе: основные средства							
Нематериальные активы							
Оборотные, всего							
в том числе: запасы							
дебиторская задолженность							
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения							
<b>Пассив</b>							
Собственный капитал							

Долгосрочные обязательства, всего							
в том числе: заемные ср-ва							
Краткосрочные обязательства, всего							
в том числе: заемные средства							
<b>Валюта баланса</b>							

Задача 9. На основе отчетности АО «Сетевая компания» провести обзор результатов деятельности

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка						
2. Расходы по обычным видам деятельности						
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)						
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате						
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)						
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)						
6. Проценты к уплате						
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее						
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)						

Задача 10. На основе отчетности АО «Сетевая компания» провести анализ распределения прибыли

показатели	Прошлый год		Отчетный год		отклонение	
	тыс.руб	%	тыс.руб	%	тыс.руб	%
Чистая прибыль						
Фонд накопления						

Фонд потребления						
и т.д.						

### Темы курсовых работ:

Подгруппа. Анализ производства.

1. Анализ объема и структуры выпускаемой продукции.
2. Анализ качества продукции. Мероприятия по улучшению качества выпускаемой продукции.
3. Анализ ритмичности производства продукции.
4. Анализ влияния трудовых факторов на объем выпускаемой продукции.
5. Анализ уровня управления производством.
6. Анализ организационно-технического уровня производства
7. Анализ резервов производства

Подгруппа. Анализ использования основных фондов предприятия.

8. Анализ состава и структуры основных производственных фондов.
9. Анализ движения основных фондов.
10. Анализ эффективности использования основных фондов.
11. Анализ влияния фондоотдачи на объем производства.
12. Анализ наличия и движения основных фондов.
13. Анализ показателей технического уровня производства (фондовооруженность, энерговооруженность; автоматизация, механизация и др.).
14. Анализ влияния удельного веса активной части основных производственных фондов на их фондоотдачу.

Подгруппа. Анализ материальных ресурсов

15. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- Основные задачи анализа.
16. Анализ поступления и расходования основного сырья.
  17. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
  18. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения по ассортименту и структуре.
  19. Анализ выполнения договорных обязательств.
  20. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем товарной продукции.

Подгруппа. Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда

21. Анализ состава численности и структуры трудовых ресурсов.
22. Анализ использования рабочего времени.
23. Анализ производительности труда.
24. Анализ затрат на оплату труда.
25. Анализ затрат по статье «Оплата труда».

Подгруппа. Анализ себестоимости продукции

26. Анализ затрат на производство, цели и задачи анализа.
27. Анализ затрат по статьям калькуляции.

28. Анализ затрат по экономическим элементам.
29. Анализ затрат на электроэнергию.
30. Анализ затрат по статье амортизация основных фондов.
31. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции. Цели и задачи анализа себестоимости.
32. Маржинальный анализ затрат на производство  
Подгруппа. Анализ финансовых результатов предприятия
33. Анализ прибыли предприятия.
34. Анализ рентабельности продукции.
35. Анализ исполнения прибыли.
36. Анализ выполнения плана по прибыли.  
Подгруппа. Анализ финансового состояния предприятия
37. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
38. Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия.
39. Анализ оборачиваемости оборотных фондов.
40. Анализ платежеспособности предприятия.
41. Анализ рентабельности производства.

#### **Для промежуточной аттестации:**

Примеры вопросов к экзамену:

1. Понятие, содержание, роль и задачи анализа хозяйственной деятельности
2. Виды АХД и их классификация
3. Предмет и объекты АХД
4. Принципы АХД
5. Связь АХД с другими науками
6. Методика АХД;
7. Методика факторного анализа;
8. Моделирование взаимосвязей в детерминированном факторном анализе
9. Способ сравнения в АХД;
10. Способы приведения показателей в сопоставимый вид;
11. Использование относительных и средних величин в АХД ;
12. Способы группировки информации в АХД;
13. Балансовый метод в АХД;
14. Эвристические методы в АХД;
15. Способ цепной подстановки;
16. Способ абсолютных разниц;
17. Способ относительных разниц;
18. Способ пропорционального деления и долевого участия ;
19. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
20. Анализ ассортимента и структуры продукции
21. Анализ положения товаров на рынках сбыта
22. Анализ качества продукции

23. Анализ конкурентоспособности продукции
24. Анализ ритмичности работы предприятия
25. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции
26. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
27. Анализ использования фонда рабочего времени;
28. Анализ производительности труда;
29. Анализ эффективности использования персонала предприятия;
30. Анализ использования фонда заработной платы.
31. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
32. Оптимизация текущих запасов;
33. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
34. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства;
35. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
36. Анализ использования технологического оборудования
37. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности
38. Анализ общей суммы затрат на производство продукции;
39. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
40. Анализ прямых затрат
41. Анализ косвенных затрат
42. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции
43. Понятие, цели, задачи анализа финансового состояния;
44. Этапы анализа финансового состояния: общая оценка и анализ внеоборотных активов
45. Анализ финансового состояния: анализ оборотных активов
46. Анализ финансового состояния: анализ пассивов и структурный анализ баланса
47. Показатели деловой активности
48. Характеристика финансового, операционного циклов.
49. Система показателей оборачиваемости, их расчет.
50. Характеристика коэффициентов деловой активности
51. Факторный анализ в оценке деловой активности
52. Понятие, виды, аспекты анализа платежеспособности, ликвидности, кредитоспособности предприятия;
53. Группировка активов по степени убывающей ликвидности и пассивов по степени срочности их погашения ;
54. Анализ платежеспособности на основе коэффициентов ликвидности
55. Характеристика финансовой устойчивости организации
56. Методы анализа финансовой устойчивости
57. Анализ обеспеченности запасов источниками финансирования.
58. Оценка финансовой устойчивости, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов

59. Задачи анализа финансовых результатов деятельности.
60. Классификация прибыли
61. Система показателей рентабельности.
62. Анализ показателей рентабельности различных направлений деятельности.