



КГЭУ

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института цифровых
технологий и экономики

_____ **Э.И. Беляев**

«30» мая 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Квалификация

Бакалавр

Программу разработал(и):

Наименование кафедры	Должность, уч.степень, уч.звание	ФИО разработчика
ЭОП	доцент, к.э.н.	Дюдина О.В.

Согласование	Наименование подразделения	Дата	№ протокола	Подпись
Одобрена	ЭОП	25.05.2023	13	_____ Заф. каф., д.т.н., доц. Ахметова И.Г.
Согласована	ЭОП	25.05.2023	13	_____ Заф. каф., д.т.н., доц. Ахметова И.Г.
Согласована	Учебно- методический совет ИЦТЭ	30.05.2023	7	_____ Директор, к.т.н., доц. Беляев Э.И.
Одобрена	Ученый совет ИЦТЭ	30.05.2023	9	_____ Директор, к.т.н., доц. Беляев Э.И.

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 организации и определения направления совершенствования механизма хозяйствования. Назначение курса 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.

Задачами дисциплины являются:

- 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
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников
ПК-1 Способен анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономического субъекта и интерпретировать полученные результаты и составлять прогнозные планы	ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует, полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

2. Место дисциплины в структуре ОП

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

- Бухгалтерский учет и анализ

- Бизнес-планирование
- Основы статистики
- Экономика

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

- Производственная практика (преддипломная)
- Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
- Оценка бизнеса

3. Структура и содержание дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Для очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр(ы)	
			5	6
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	9	324	108	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА*	-	180	58	122
АУДИТОРНАЯ РАБОТА	3,9	142	52	90
Лекции	1,3	48	18	30
Практические (семинарские) занятия	2,6	94	34	60
Лабораторные работы	-	-	-	-
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	5,06	182	56	126
Проработка учебного материала	3,06	110	56	54
Курсовой проект	1	36	-	36
Курсовая работа	-	-	-	-
Подготовка к промежуточной аттестации	1	36	0	36
Промежуточная аттестация:			3	Э
			-	КП

Для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего ЗЕ	Всего часов	Семестр(ы)	
			8	9
ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ	9	324	108	216
КОНТАКТНАЯ РАБОТА*	-	171	58	113
АУДИТОРНАЯ РАБОТА	3,4	124	48	76
Лекции	1,3	48	16	32
Практические (семинарские) занятия	2,1	76	32	44
Лабораторные работы	-	-	-	-
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	5,6	200	60	140
Проработка учебного материала	4,2	151	56	95

Курсовой проект	1	36	-	36
Курсовая работа	-	-	-	-
Подготовка к промежуточной аттестации	0,4	13	4	9
Промежуточная аттестация:			3	Э
			-	КП

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	лаб. раб.	пр. зан.	сам. раб.		
Раздел 1	30	4	-	6	20	ТК1	УК-1.1 З
Раздел 2	40	6	-	14	20	ТК2	УК-1.1 У, ПК-1.1 З, ПК-1.1 У
Раздел 3	42	8	-	14	20	ТК3	УК-1.1 В, ПК-1.1 В
Зачет	0		-		0	ОМ 1	УК-1.1 З, УК-1.1 У, УК-1.1 В, ПК-1.1 З, ПК-1.1 У, ПК-1.1 В
Итого за 5 семестр	112	18	-	34	60		
Раздел 4	56	10	-	20	26	ТК4	УК-1.1 З, ПК-1.1 З
Раздел 5	60	10	-	20	30	ТК5	УК-1.1 У, ПК-1.1 У
Раздел 6	60	10	-	20	30	ТК6	УК-1.1 В, ПК-1.1 В
Курсовой проект	72		-		72	ОМкп	УК-1.1 З, УК-1.1 У, УК-1.1 В, ПК-1.1 З, ПК-1.1 У, ПК-1.1 В
Экзамен	36		-		36	ОМ 2	УК-1.1 З, УК-1.1 У, УК-1.1 В, ПК-1.1 З, ПК-1.1 У, ПК-1.1 В
Итого за 6 семестр	284	30	-	60	194		
ИТОГО	396	48	-	94	254		

3.3. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические, методические и информационные основы анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 1.1. Предмет, задачи и виды экономического анализа хозяйственной деятельности.

Предмет, объект и содержание анализа хозяйственной деятельности, его цели и задачи. Виды экономического анализа и их роль в управлении коммерческой организацией.

Тема 1.2. Информационная база и система показателей в экономическом анализе финансово-хозяйственной деятельности. Организация экономического анализа и диагностики.

Пользователи экономической информации и субъекты анализа хозяйственной деятельности. Информационная база анализа хозяйственной деятельности. Содержание управленческого и финансового анализа,

взаимосвязь и последовательность их проведения. Правила и этапы организации экономического анализа. Основы организации и распределение функций экономического анализа на предприятии.

Раздел 2. Метод и методика экономического анализа деятельности предприятия.

Тема 2.1. Классификация способов обработки экономической информации.

Методы анализа хозяйственной деятельности и его характерные особенности. Классификация методов и приемов анализа. Классификация факторов в экономическом анализе. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе. Элиминирование влияния отдельных факторов. Методы статистики в экономическом анализе. Экономико-математические методы анализа. Моделирование как способ изучения и оценки хозяйственной деятельности. Логические способы обработки экономической информации.

Тема 2.2. Предварительная диагностика показателей деятельности предприятия.

Методические приемы анализа и диагностики технического уровня производства. Основные методические подходы к анализу и диагностике обновления продукции, ее прогрессивности и качества.

Методика анализа и диагностики обобщающих экономических показателей деятельности предприятия. Роль экономического анализа в системе тактического и стратегического планирования. Бизнес-план и роль анализа и диагностики в разработке его основных разделов и показателей. Бюджетирование, анализ и диагностика исполнения бюджетов.

Тема 2.3. Комплексная оценка внутрихозяйственных резервов предприятия.

Понятие и классификация хозяйственных резервов. Принципы поиска резервов предприятия. Методические приемы определения и анализа хозяйственных резервов.

Раздел 3. Комплексный анализ хозяйственной деятельности.

Тема 3.1. Анализ организационно-технического уровня предприятия.

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. Показатели произведенной и реализованной продукции, методика их расчета. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ качества продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Анализ резервов роста производства и реализации продукции.

Тема 3.2. Анализ обеспеченности предприятия персоналом и социальной защищенности персонала.

Роль и задачи анализа трудовых ресурсов в деятельности предприятия. Информационная база использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ состава и структуры работающих предприятия. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования рабочего времени. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования. Анализ производительности труда.

Тема 3.3. Обеспеченность предприятия основными средствами производства.

Общая характеристика и классификация основных фондов. Анализ обеспеченности организации основными производственными фондами. Анализ состава и структуры основных производственных фондов. Оценка технического состояния основных средств. Анализ движения основных средств. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ показателей, характеризующих уровень использования активной части основных средств. Анализ использования производственной мощности предприятия.

Тема 3.4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Задачи и информационное обеспечение анализа материальными ресурсами. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Показатели эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости. Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Раздел 4. Анализ себестоимости и маржинальный анализ в операционной деятельности предприятия.

Тема 4.1. Задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Методика определения суммы постоянных и переменных затрат.

Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Понятие и методика определения суммы постоянных и переменных затрат. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ издержкостоемкости продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Анализ затрат по центрам ответственности. Определение резервов снижения себестоимости продукции. Анализ чувствительности себестоимости к управленческим воздействиям.

Тема 4.2. Задачи, содержание и информационное обеспечение маржинального анализа. Методический подход к обоснованию управленческих решений.

Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Определение пороговых значений суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и уровня цены

реализации. Предельный анализ в оптимизации прибыли. Общий методический подход к обоснованию управленческих решений. Выбор варианта машин и оборудования. Обоснование решения «производить или покупать». Обоснование варианта технологии производства. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Эффект кривой опыта. Обоснование структуры выпуска продукции. Выбор решения с учетом ограничений. Обоснование варианта цены на новое изделие. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня. Обоснование эффективности толлинга.

Раздел 5. Финансовый анализ в деятельности предприятия.

Тема 5.1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Сущность, назначение и этапы финансового анализа. Информационная база финансового анализа. Методы и инструментарий финансового анализа. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами. Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку. Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов.

Тема 5.2. Задачи и объекты анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Резервы увеличения выпуска продукции и рентабельности основного капитала.

Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа использования прибыли. Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Анализ формирования и распределения прибыли. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли. Анализ показателей рентабельности. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа. Факторный анализ рентабельности операционного капитала. Анализ рентабельности совокупного капитала. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

Тема 5.3. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.

Понятие платежеспособности и ликвидности предприятия. Анализ ликвидности предприятия. Оценка платежеспособности предприятия. Факторный анализ ликвидности предприятия. Экономическая сущность денежного потока и его виды. Анализ движения денежных средств. Анализ сбалансированности денежных потоков. Пути оптимизации денежных потоков.

Раздел 6. Комплексный анализ эффективности бизнеса

Тема 6.1. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса.

Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия. Показатели безубыточной деятельности и запаса финансовой безопасности предприятия как индикаторы делового риска. Методика определения силы воздействия финансового рычага. Методика определения силы воздействия операционного рычага.

Тема 6.2. Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности предприятия.

Методические приемы анализа и прогнозирования финансового состояния и платежеспособности предприятия. Анализ чувствительности финансовых показателей к изменению производственных ситуаций. Методы диагностики вероятности банкротства. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования при угрозе банкротства.

3.4. Тематический план практических занятий

1. Предмет, задачи и виды экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Система показателей в экономическом анализе финансово-хозяйственной деятельности.
3. Информационная база анализа хозяйственной деятельности. Правила и этапы организации экономического анализа.
4. Способы обработки экономической информации. Методы статистики в экономическом анализе.
5. Способы измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе. Элиминирование влияния отдельных факторов.
6. Логические способы обработки экономической информации.
7. Основные методические подходы к анализу и диагностике обновления продукции, ее прогрессивности и качества.
8. Специфика анализа и диагностики при разработке основных разделов и показателей бизнес-плана.
9. Анализ факторов внешней среды. Анализ факторов внутренней среды и оценка конкурентоспособности организации.
10. Методические приемы определения и анализа хозяйственных резервов.
11. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ организационного уровня производства.
12. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
13. Анализ обеспеченности предприятия персоналом и социальной защищенности персонала.
14. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.
15. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
16. Показатели эффективности использования всех видов ресурсов.
17. Анализ резервов роста производства и реализации продукции.

18. Анализ себестоимости продукции. Анализ суммы постоянных и переменных затрат.
19. Анализ прямых и косвенных затрат.
20. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
21. Анализ чувствительности себестоимости к управленческим воздействиям.
22. Обоснование структуры выпуска продукции.
23. Обоснование варианта машин и оборудования, технологии производства.
24. Обоснование решения «производить или покупать».
25. Обоснование варианта цены на новое изделие.
26. Выбор решения с учетом ограничений.
27. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня. Обоснование эффективности толлинга.
28. Анализ финансового состояния предприятия.
29. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами.
30. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
31. Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов.
32. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
33. Анализ показателей рентабельности.
34. Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
35. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
36. Анализ движения денежных средств.
37. Анализ сбалансированности денежных потоков. Пути оптимизации денежных потоков.
38. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса.
39. Показатели безубыточной деятельности и запаса финансовой безопасности предприятия как индикаторы делового риска.
40. Методика определения силы воздействия финансового рычага.
41. Методика определения силы воздействия операционного рычага.
42. Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности предприятия.
43. Анализ чувствительности финансовых показателей к изменению производственных ситуаций.
44. Качественные методы прогнозирования банкротства предприятия.
45. Количественные методы диагностики вероятности банкротства.
46. Специфика комплексного анализа по видам экономической деятельности.
47. Особенности экономического анализа в различных сегментах бизнеса.

3.5. Тематический план лабораторных работ

Данный вид работы не предусмотрен учебным планом.

3.6. Курсовой проект /курсовая работа

Тематика 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
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, примен	УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников	знать:				
		- Нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации (3 ₁)	Знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансов	Знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйствен	Плохо знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйствен	Не знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово

ять системный подход для решения поставленных задач			о-хозяйственной деятельности организации, не допускает ошибок	ной деятельности организации, может допускать несколько негрубых ошибок	ной деятельности организации, допускает много негрубых ошибок	- хозяйственной деятельности организации, уровень знаний ниже минимальных требований
	уметь:					
	- Собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (У ₁)	Демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, не допускает ошибок	Демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, может допускать несколько негрубых ошибок	В целом демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает много негрубых ошибок	Не сформировано умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает грубые ошибки	
	владеть:					
	- Навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (В ₁)	Свободно владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает много негрубых ошибок	Демонстрирует владение навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, допускает много негрубых ошибок	Не владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, допускает грубые ошибки	

			, характеризующих деятельность организации, без ошибок	ющих деятельность организации, допускает ряд ошибок	, характеризующих деятельность организации, допускает много мелких ошибок	характеризующих деятельность организации, допускает грубые ошибки
ПК-1 Способен анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономического субъекта и интерпретировать полученные результаты и составлять прогнозные планы	ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономического анализа деятельность и субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	знать:				
		- Методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов (З ₁)	Знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, не допускает ошибок	Знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, может допускать несколько негрубых ошибок	Плохо знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, допускает много негрубых ошибок	Не знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, уровень знаний ниже минимальных требований
		уметь:				
		Организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы	Демонстрирует умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности	Демонстрирует умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности	В целом демонстрирует умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей	Не сформировано умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей

		(У ₁)	и предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, не допускает ошибок	предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, может допускать несколько негрубых ошибок	деятельность и предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, допускает много негрубых ошибок	и деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, допускает грубые ошибки
		владеть:				
		- Навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений (В ₁)	Свободно владеет навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений, без ошибок	Свободно владеет навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений, допускает ряд ошибок	Демонстрирует владение навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений, допускает много мелких ошибок	Не владеет навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений, допускает грубые ошибки

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 кафедре разработчика.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Учебно-методическое обеспечение

5.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие, др.)	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Кол-во экземпляров в библиотеке КГЭУ
1	Туктарова Л.Р., Черняева О.А., Герасимова В.Д.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	учебное пособие	М. : Кнорус, - 505 с.	2023	URL: https://book.ru/book/947845/ . - Текст : электронный.	1
2	Давыденко, И. Г., Алешин В.А., Зотова А. И.	Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	учебное пособие	Москва : КноРус, - 374 с.	2023	URL: https://book.ru/book/946963/ . — Текст : электронный.	1
3	Савиных А.Н.	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия	учебное пособие	М. : Кнорус, - 299 с.	2023	URL: https://book.ru/book/946942/ . - Текст : электронный.	1

5.1.2.Дополнительная литература

№ п/п	Автор(ы)	Наименование	Вид издания (учебник, учебное пособие, др.)	Место издания, издательство	Год издания	Адрес электронного ресурса	Кол-во экземпляров в библиотеке КГЭУ
1	Герасимова Е. Б.	Экономический анализ = Business performance analysis	учебник	Москва: Кнорус	2020	https://book.ru/book/936534/ . - Текст: электронный.	1

2	Бариленко В.И., под ред., Ефимова О.В., Ермакова М.Н., Керимова Ч.В.	Экономический анализ	Учебник	Москва : Кнорус. - 381 с.	2022	URL: https://book.ru/book/944587 . - Текст: электронный.	1
---	---	----------------------	---------	---------------------------------	------	---	---

5.2. Информационное обеспечение

5.2.1. Электронные и интернет-ресурсы

№ п/п	Наименование электронных и интернет-ресурсов	Ссылка
1	Электронно-библиотечная система «Лань»	https://e.lanbook.com/
2	Электронно-библиотечная система «ibooks.ru»	https://ibooks.ru/
3	Электронно-библиотечная система «book.ru»	https://www.book.ru/
4	Энциклопедии, словари, справочники	http://www.rubricon.com
5	Портал "Открытое образование"	http://npoed.ru

5.2.2. Профессиональные базы данных / Информационно-справочные системы

№ п/п	Наименование профессиональных баз данных	Адрес	Режим доступа
1	Официальный интернет-портал правовой информации	http://pravo.gov.ru	http://pravo.gov.ru
2	Справочно-правовая система по законодательству РФ	http://garant.ru	http://garant.ru
1	Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru	http://elibrary.ru
2	Российская государственная библиотека	http://www.rsl.ru	http://www.rsl.ru
4	Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://consultant.ru	http://consultant.ru

5.2.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Описание	Реквизиты подтверждающих документов
1	LMS Moodle	Современное программное обеспечение	Свободная лицензия Неискл. право. Бессрочно
2	Операционная система Windows 7 Профессиональная	Лицензионное	ЗАО "СофтЛайнТрейд" №2011.25486 от 28.11.2011 Неискл. право. Бессрочно
3	Браузер Chrome	свободная лицензия	Неискл. право. Бессрочно
4	Office Professional Plus 2007 Windows32 Russian DiskKit MVL CD	Пакет программных продуктов содержащий в себе необходимые офисные программы	ЗАО "СофтЛайнТрейд" №225/10 от 28.01.2010 Неискл. право. Бессрочно

5	Браузер Firefox	Свободная лицензия	Неискл. право. Бессрочно
6	OpenOffice. Пакет офисных приложений	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.
	Компьютерный класс с выходом в Интернет Д-325, Д-314	Специализированная учебная мебель, технические средства обучения (мультимедийный проектор, компьютер (ноутбук), экран), лицензионное программное обеспечение
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
	Учебная аудитория для выполнения курсового проекта Д-325, Д-314 (указывается при наличии КР/КП и такой аудитории)	Специализированная мебель, компьютерная техника с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в ЭИОС, 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. 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**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

(Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(Код и наименование направления подготовки)

Квалификация

Бакалавр

(Бакалавр / Магистр)

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 5

[illegible]

аттестации									
В письменной форме по билетам									0-30

Семестр 6

Наименование раздела	Формы и вид контроля	Рейтинговые показатели							Промежуточная аттестация
		I текущий контроль	Дополнительные баллы к ТК1	II текущий контроль	Дополнительные баллы к ТК2	III текущий контроль	Дополнительные баллы к ТК3	Итого	
Раздел 1. «Сбор материала для написания КП»	ТК1	15	0-15					15-30	15-30
Представление информационной базы исследования		5							
Проведение лит.обзора		5							
Отчет по самостоятельной работе (написание введения)		5							
Раздел 2. «Оформление первой главы КП»	ТК2			15	0-15			15-30	15-30
Представление теоретического обзора темы				5					
Рассмотрение методов исследования				5					
Отчет по самостоятельной работе (написание первой главы)				5					
Раздел 3. «Оформление второй главы»	ТК3					25	0-15	25-40	25-40
Представление практических результатов исследования						5			
Защита полученных выводов						5			
Отчет по самостоятельной работе (написание второй главы)						15			
Промежуточная аттестация (КП)	ОМ								0-45
Защита теоретической части КП									0-15
Защита практической части КП									0-30

2. Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала оценки результатов обучения по дисциплине:

Код компе-	Код индикатора	Заплани-рованные	Уровень сформированности индикатора компетенции
------------	----------------	------------------	---

тенции	компетенции	результаты обучения по дисциплине	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
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников	знать:				
		- Нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации (З ₁)	Знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, не допускает ошибок	Знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, может допускать несколько негрубых ошибок	Плохо знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, допускает много негрубых ошибок	Не знает нормативные правовые акты и методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, уровень знаний ниже минимальных требований
		уметь:				
		- Собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (У ₁)	Демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность	Демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность	В целом демонстрирует умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих	Не сформировано умение собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих

			ь организации, не допускает ошибок	организации, может допускать несколько негрубых ошибок	деятельность организации, допускает много негрубых ошибок	ующих деятельность организации, допускает грубые ошибки
		владеть:				
		- Навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации (B ₁)	Свободно владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, без ошибок	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает ряд ошибок	Демонстрирует владение навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает много мелких ошибок	Не владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации, допускает грубые ошибки
ПК-1 Способен анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности экономического	ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономического анализа деятельность и субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью	знать:				
		- Методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов (З ₁)	Знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и	Знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых	Плохо знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых	Не знает методы анализа финансово-экономических показателей деятельности предприятия и оптимизации использования материальных, трудовых

субъекта и интерпретировать полученные результаты и составлять прогнозные планы	подготовки сбалансированных управленческих решений		финансовых ресурсов, не допускает ошибок	х ресурсов, может допускать несколько негрубых ошибок	х ресурсов, допускает много негрубых ошибок	и финансовых ресурсов, уровень знаний ниже минимальных требований
		уметь:				
		Организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы (У ₁)	Демонстрирует умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, не допускает ошибок	Демонстрирует умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, может допускать несколько негрубых ошибок	В целом демонстрирует умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, допускает много негрубых ошибок	Не сформировано умение организовывать и проводить анализ экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятия на основе типовых методик и нормативно-правовой базы, допускает грубые ошибки
		владеть:				
		- Навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений (В ₁)	Свободно владеет навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений,	Свободно владеет навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений, допускает	Демонстрирует владение навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих решений,	Не владеет навыками интерпретации результатов финансово-экономического анализа и обоснования принимаемых на его основе управленческих

			без ошибок	ряд ошибок	допускает много мелких ошибок	решений, допускает грубые ошибки
--	--	--	------------	------------	-------------------------------	----------------------------------

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 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 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 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; 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
Доклад (Дкл), сообщение (Сбщ)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
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
Курсовой проект (КП), 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 проектов

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

Пример задания

Для текущего контроля ТК1:

Проверяемая компетенция: УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников

Вопросы к комплексному заданию *ТК1*:

- 1) Какие задачи управления решаются посредством экономического анализа?
- 2) Каковы требования, предъявляемые к экономической информации её пользователями?
- 3) Каковы состав и качественные характеристики информации?
- 4) Охарактеризуйте предмет экономического анализа.

- 5) В чём отличие финансового анализа от технико-экономического?
- 6) Перечислите требования, предъявляемые к проведению анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 7) Охарактеризуйте организационные этапы анализа.
- 8) Перечислите структурные подразделения предприятия и функции, которые они выполняют в процессе проведения анализа и диагностики.
- 9) Охарактеризуйте формы документального оформления результатов анализа и диагностики.
- 10) Перечислите состав аналитической информации.
- 11) Охарактеризуйте плановые, учетные и внеучетные информационные данные.
- 12) Какие требования предъявляются к информации?
- 13) Дайте подробную характеристику бухгалтерской отчетности.

Темы докладов (сообщений):

1. Роль экономического анализа в управлении предприятием.
2. Возрастающее значение комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности на современном этапе.
3. Объекты изучения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
2. Предмет комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
3. Основные задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
4. Отличительные особенности комплексного управленческого анализа.
5. Охарактеризуйте методы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
6. Охарактеризуйте направления развития комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
7. Информационная база комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.
8. Характеристика показателей качества продукции и задачи их анализа.
9. Характеристика маркетингового анализа.
10. Роль анализа хозяйственной деятельности в бизнес-планировании.

Пример задания

Для текущего контроля ТК2:

Проверяемая компетенция: УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников; ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

Вопросы к комплексному заданию ТК2:

- 1) Дайте определение детерминированных факторных моделей.
- 2) Объясните способы построения детерминированных факторных моделей.
- 3) Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа разниц. Какие приемы применяются для распределения неразложимого остатка по факторам?
- 4) Охарактеризуйте достоинства и опишите алгоритм применения логарифмического и интегрального методов.
- 5) Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.
- 6) Дайте определение стохастических связей.
- 7) В какой последовательности применяется корреляционно-регрессивный метод изучения линейной и нелинейной форм связи?
- 8) Приведите примеры парной и множественной корреляции.
- 9) Чем измеряется теснота связи между фактором и результативным показателем?
- 10) Укажите недостатки метода элиминирования.

Практические задания:

- 1) Проанализируйте влияние использования производственных фондов на объем продукции по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Реализованная продукция, тыс. руб.	РП	42 820	44 575
Среднегодовая величина основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	ОППФ	46 005	46 890
Фондоотдача на 1 руб. фондов, коп.	ФО	93,08	95,06

- 2) Определите влияние использования предметов труда на объем продукции по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Реализованная продукция, тыс. руб.	РП	102 660	107 710

Затраты предметов труда на производство продукции, тыс.руб.	ЗМ	46 900	47 960
Материалоотдача, руб.	МО	2,1889	2,2458

3) Проанализируйте влияние использования труда на объем продукции по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Реализованная продукция, тыс.руб.	РП	42 820	44 575
Среднегодовая численность промышленно- производственного персонала, чел.	ППП	4 657	4 597
Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб.	ПР	9 194,8	9 696,5

4) Проанализируйте влияние изменений численности промышленно-производственного персонала и средней заработной платы на отклонение фактического фонда заработной платы от планового по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Фонд заработной платы промышленно- производственного персонала, тыс. руб.	ЗП	909,5	921,9
Среднегодовая численность промышленно- производственного персонала, чел.	ППП	4 657	4 598
Среднегодовая зарплата	СПЗ	195,3	200,5

на одного работника, руб.			
------------------------------	--	--	--

5) Определите влияние средней стоимости остатков нормируемых оборотных средств и выручки от реализации продукции на количество оборотов (прямой коэффициент оборачиваемости) оборотных средств по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Количество оборотных средств	ОБ	5,20	4,92
Средняя стоимость остатков нормируемых оборотных средств, тыс. руб.	ОСН	20 914	22 800
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	РП	108 680	112 438

6) Проанализируйте влияние прибыли на рубль реализованной продукции, фондоотдачи и количества оборотов нормируемых оборотных средств на изменение коэффициента общей рентабельности по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Реализованная продукция, тыс. руб.	РП	108 680	112 138
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	ПРП	24 510	25 490
Среднегодовая сумма нормируемых оборотных средств, тыс. руб.	ОСН	20 914	22 800
Среднегодовая стоимость основных	ОППФ	46 005	46 890

промышленно-производственных фондов, тыс. руб.			
Коэффициент общей рентабельности	ОР	0,3663	0,3662

7) Проанализируйте влияние часовой производительности труда рабочих по реализованной продукции, средней продолжительности рабочего дня, среднего числа дней, отработанных одним рабочим, и удельного веса рабочих в составе работающих по приведенным данным:

Показатели	Условные обозначения	Бизнес-план	Фактически
Реализованная продукция, тыс. руб.	РП	42 820	44 575
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.	ППП	4 657	4 598
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	3 394	3 353
Количество дней, отработанных всеми рабочими за год	ДН	818 632,8	780 913,7
Количество часов, отработанных всеми рабочими за год	ЧАС	6 219 196,7	6 383 698,5

8) По данным таблицы рассчитать способом цепных подстановок влияние следующих факторов: увеличение численности рабочих, повышение уровня производительности труда по отдельности и в общем.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт
Продукция, руб.	ВП	160000	240000
Среднегодовая численность рабочих, чел	ЧР	1000	1200
Среднегодовая выработка одного	ГВ		

рабочего, руб.			
----------------	--	--	--

9) Найди ошибки в таблице.

Показатель	За прошлый период	За отчётный год	Абсол. откл. +/-	Темп роста, в %
Выручка от реализации, тыс. руб.	5689	5347	+342	106,4

10) Найди ошибки в таблице.

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022
Товарооборот, тыс. руб.	885,7	932,6	980,1	1028,7	1088,4
Темп прироста базисный	-	105,3	110,6	116,1	123,0
Темп прироста цепной	-	105,3	105,1	105,0	105,1
Темп роста базисный	-	5,3	10,6	16,1	23,0
Темп роста цепной	-	5,3	5,1	5,0	5,8

Пример задания

Для текущего контроля ТКЗ:

Проверяемая компетенция: УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников; ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

Вопросы к комплексному заданию ТКЗ:

- 1) Чем отличаются материальные ресурсы от материальных запасов?
- 2) Зачем нужно разрабатывать баланс материальных ресурсов?
- 3) Какие материальные балансы необходимы для анализа состояния материальных ресурсов?
- 4) Какие основные фонды относятся к производственным?
- 5) Какие показатели характеризуют использование основных фондов предприятия ?
- 6) По каким критериям можно оценить эффективность системы стимулирования труда на предприятии?
- 7) Зачем нужно разрабатывать баланс рабочего времени?

8) Какое влияние оказывает социальное развитие на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

9) Какие показатели позволяют оценить уровень социального развития предприятия?

10) Как можно измерить уровень технического развития производства?

Практические задания:

1. Рассчитать способом цепных подстановок влияние элементов товарного баланса на изменение реализации товаров.

Табл.1 - Данные для факторного анализа объёма реализации товаров

Элементы товарного баланса	План	Факт
Запас товаров на начало отчётного периода	8600	8800
Поступление товаров	9860	12200
Прочее выбытие товаров	540	610
Запас товаров на конец отчётного периода	7600	8400
Реализация товаров		

2. По представленным ниже данным определите изменение объёма производства под влиянием фактора численности работающих

Показатель	План	Факт
Объём производства млн. руб.	180000	240000
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.	1000	1200

3. Определить коэффициенты износа и годности основных фондов, фондоотдачу, фондоемкость, темпы роста и отклонения.

Показатели	2001г.	2002г.	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
1 Годовая выручка от реализации продукции, тыс. руб.	381250,00	524600,00		
2 Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	93484,95	103407,69		
3 Износ	2362,29	1364,08		

основных фондов, тыс. руб.				
----------------------------	--	--	--	--

4. Используя следующие данные рассчитать коэффициент экстенсивности использования оборудования; коэффициент интенсивности использования оборудования и интегральный коэффициент. Рассчитать среднюю выработку.

Показатели	По плану	По отчёту
1 Объём продукции, в тыс.руб.	26900,0	27930,0
2 Общее кол-во отработанных машино-часов	1345,00	1330,00
3 Средняя выработка на машино-час, в тыс. руб.	2,0	2,1

5. Какова взаимосвязь между показателями: «материалоёмкость» и «материалоотдача»; «фондоотдача» и «фондоёмкость»? Ответ представить в виде формул.

6. Определить процент выполнения плана по ассортименту на основании данных таблицы.

Тыс. руб.

Показатели	По плану	Фактически	В счёт плана
Холодильник однокамерный «Пингвин»	6000	6200	
Холодильник двухкамерный «Мороз»	2024	2000	
Холодильник трёхкамерный «Орск»	1400	1236	
Итого:			

7. Рассчитать коэффициент ритмичности

Декада	Выпуск продукции, тыс.руб.		Удельный вес продукции в процентах		Засчитывается в выполнении плана ритмичности
	по плану	фактич.	по плану	фактич.	
1	4800	4545	32,0	30,0	
2	5250	4848	35,0	32,0	
3	4950	5757	33,0	38,0	
Итого за	15000	15150	100,0	100,0	

месяц					
-------	--	--	--	--	--

8. Провести анализ ритмичности производства по данным таблицы по кварталам отчётного и планового года

Кварталы	Выпуск продукции, тыс.руб.		Удельный вес продукции в процентах		Засчитывается в выполнении плана ритмичности
	по плану	фактич.	по плану	фактич.	
1	920	630			
2	1290	942			
3	1320	1544			
4	954	1210			
Итого	4484	4326			

9. Определить изменение рентабельности стола письменного за счёт прибыли и себестоимости по отдельности.

Показатели	По плану	Факт
Прибыль, в тыс.руб.	45	48
Себестоимость в тыс.руб.	90	100
Рентабельность, в %	50	48

10. Заполните аналитическую таблицу, используя данные отчета о финансовых результатах предприятия за 2021-2022 гг. (по отчетности, выданной преподавателем). Оцените динамику состава и структуры доходов, расходов и финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности организации. Структуру доходов и расходов организации за 2021-2022 гг. отразите графически. Составьте аналитическое заключение.

Пример задания

Для текущего контроля ТК4:

Проверяемая компетенция: УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников; ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

Вопросы к комплексному заданию ТК4:

1) Зачем нужно считать затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) ?

2) Какая служба на предприятии должна определять структуру затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)?

- 3) Какой элемент затрат на производство и реализацию продукции является основным и почему?
- 4) Чем отличаются цеховые расходы от общезаводских?
- 5) Зачем нужно рассчитывать калькуляцию затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)?
- 6) Перечислите источники анализа затрат на производство продукции.
- 7) Что такое постатейная группировка затрат и каково ее аналитическое значение?
- 8) Назовите этапы анализа затрат на производство продукции.
- 9) Какие факторы влияют на совокупную себестоимость продукции?
- 10) Опишите алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость.

Практические задания:

- 1) Определить влияние факторов, вызвавших изменения показателей «затраты на 1 рубль продукции», коп.

1 Затраты по плану	83,37
2 По плану, пересчитанному на фактический объём и ассортимент	84,06
3 Фактически	
3.1 При фактической себестоимости плановых ценах на сырьё, плановых ценах на продукцию	82,18
3.2 При фактической себестоимости фактических ценах на сырьё, плановых ценах на продукцию	82,52
3.3 При фактической себестоимости, фактических ценах на сырьё, фактической ценах на продукцию	82,70

- 2) По данным таблицы определить влияние факторов по отдельности и в общем на изменение уровня затрат.

Показатель	По плану	По плану, пересчитанному на фактический объём	Фактически	Изменения		
				Всего	В т.ч. за счёт себестоимости	В т.ч. за счёт фактического объема
Полная себестоимость	60680	62011	63958			

- 3) Затраты на один рубль реализованной продукции составляют 98 коп.

Сколько прибыли получит предприятие при реализации продукции на 10000 рублей?

4) Определить порог рентабельности и запас финансовой прочности.

Выручка от реализации – 2000 тыс. р.

Постоянные затраты – 400 тыс. р.

Переменные затраты – 1500 тыс. р.

5) Постоянные затраты предприятия по производству кондитерских изделий за месяц составляют 800 тыс. руб. Переменные затраты на 1 кг изделий составляют 4 руб. Предприятие отпускает свои изделия магазинам по цене 6 руб. за 1 кг. Ответьте на следующие вопросы:

а) Найдите силу операционного рычага при получении прибыли в 400 тыс. руб.

б) Как изменится запас финансовой прочности предприятия и чему будет равна прибыль при: увеличении отпускной цены на 10%?

6) Производственное предприятие характеризуется следующими показателями, млн руб.:

Выручка от реализации продукции	4
Переменные затраты	3
Валовая маржа	?
Постоянные затраты	0,6
Прибыль	?

Определите:

а) сколько процентов прибыли удастся сохранить предприятию, если выручка от реализации сократится на 20%;

б) процент снижения выручки от реализации, при котором предприятие оказывается в точке безубыточности.

7) Рассчитайте влияние структурных сдвигов на изменение объема товарной продукции. Сформулируйте выводы.

Вид изделия	Выпуск продукции по плану, шт.	Цена за штуку, руб.	Структура фактического выпуска, %
А	4200	63	50
Б	2900	32	30
В	1060	75	20

Процент выполнения плана по выпуску изделий в натуральном выражении составил 95,8%

8) Обоснуйте аналитическим способом, при каком объеме грузооборота выгодно покупать грузовик, а при каком выгоднее пользоваться услугами автотранспортных предприятий. Если приобрести грузовик, то постоянные затраты на его содержание составят 200000 руб. в год и переменные на 1 т*км – 16 руб.; стоимость 1 т*км на рынке услуг – 20 руб.

9) Предприятие решает вопрос, производить ли самим на имеющемся оборудовании 250 тыс. шт. комплектующих деталей или покупать их на стороне по 3,7 тыс. руб. за штуку. Если будет решено изготавливать детали самостоятельно, то себестоимость производства составит 5 тыс. руб. за штуку. Далее приведена калькуляция изделия, тыс. руб.:

1. Прямые затраты на материалы на весь объем производства деталей 400 000

2. Прямые затраты на зарплату 200 000

3. Переменные накладные расходы 150 000

4. Постоянные расходы 500 000

5. Итого производственная себестоимость 1 250 000

6. Производственная себестоимость единицы изделия 5

Приобретая детали на стороне, предприятие сможет избежать переменных издержек в сумме 750 000 тыс. руб. и снизить постоянные расходы на 100 000 тыс. руб.

Определите наиболее выгодный для предприятия вариант решения:

а) изготавливать деталь самостоятельно (вариант А);

б) приобретать деталь на стороне и не использовать собственное высвободившееся оборудование (вариант Б);

в) приобретать деталь на стороне и использовать собственное высвободившееся оборудование для производства других изделий, могущих принести прибыль в сумме 180 000 тыс. руб. (вариант В).

10) По данным таблицы проведите анализ влияния факторов на изменение суммы затрат на производство одной тонны добытой руды и одного кубического метра горной массы за 2020-2022 гг. Занесите результаты расчетов в таблицу. Сформулируйте аналитическое заключение.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение	
				2021 от 2020	2022 от 2021
1 Объем добычи, тыс. тонн	1436	1679	2014		
2 Постоянные затраты, тыс. руб.	92622	91311	116972		
3 Переменные затраты на одну тонну руды, руб.	83,31	74,83	85,04		
4 Себестоимость одной тонны добытой руды, руб.					

Пример задания

Для текущего контроля ТК5:

Проверяемая компетенция: УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников; ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

Вопросы к комплексному заданию ТК5:

1. В чем заключается сущность финансового анализа?
2. В чем состоит цель проведения финансового анализа предприятия?
3. Какие основные методы можно использовать при финансовом анализе?
4. Что выступает информационной базой для проведения финансового анализа?
5. Какие показатели характеризуют финансовую устойчивость предприятия?
6. Какие типы финансовой устойчивости вы знаете?
7. Какие показатели характеризуют платежеспособность предприятия?
8. В чем сущность кредитоспособности предприятия?
9. При каких условиях баланс предприятия является абсолютно ликвидным?
10. В чем отличие понятий «платежеспособность» и «ликвидность»?

Практические задания:

Для проведения анализа финансового состояния предприятия ознакомьтесь с годовым отчетом, выданным преподавателем.

1. Охарактеризуйте предприятие по виду собственности, типу и объему производства, отраслевой специализации, мощности, объему реализации, численности персонала, общему финансовому результату деятельности.

2. Осуществите проверку отчетности с точки зрения правильности ее оформления, для этого установите наличие в ней соответствующих подписей, проверьте соблюдение ее представления и требуемой размерности единиц измерения, правильности арифметических подсчетов валюты баланса и промежуточных итогов.

3. Проверьте правильность увязки (согласованности) отдельных показателей, отраженных в различных формах годовой отчетности.

4. По результатам проверки отчета сделайте краткие выводы о том, можно ли считать его достаточно достоверной базой для анализа.

5. Произведите горизонтальный анализ показателей бухгалтерской отчетности. Для этого сравните их с предыдущим периодом, выявите резкие изменения отдельных статей в сравнении с другими статьями, обратив при этом

внимание на те изменения по отдельным показателям, которые не соответствуют экономической сущности хозяйственных процессов.

6. Осуществите вертикальный анализ бухгалтерского баланса, т.е. выявите удельные веса отдельных статей в общих итоговых показателях и сопоставьте их с аналогичными показателями за предыдущий период.

7. Рассчитайте показатели финансового состояния. Сделайте выводы.

8. Рассчитайте относительные показатели ликвидности предприятия. Сделайте выводы.

9. Проведите анализ ликвидности баланса. Сделайте выводы.

10. Рассчитайте показатели финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

Пример задания

Для текущего контроля ТК6:

Проверяемая компетенция: УК-1.1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации из различных источников; ПК-1.1 Осуществляет на основе типовых методов и методик финансово-экономический анализ деятельности субъекта хозяйствования, интерпретирует полученные результаты и формулирует обоснованные выводы с целью подготовки сбалансированных управленческих решений

Вопросы к комплексному заданию ТК6:

- 1) Что такое эффективность?
- 2) Чем эффективность отличается от эффекта?
- 3) Какие показатели характеризуют эффективность финансово-хозяйственной деятельности?
- 4) Как рассчитать эффективность инвестиций?
- 5) Если предприятие имеет прибыль. А его рейтинг очень низок, то какой общий вывод об эффективности его финансово-хозяйственной деятельности можно сделать?
- 6) Зачем нужно проводить диагностику банкротства предприятия?
- 7) Отличаются ли признаки банкротства для предприятий промышленности, сельского хозяйства и непродовольственной сферы?
- 8) Почему одни и те же показатели (коэффициенты) можно использовать для анализа финансового состояния предприятия и для диагностики банкротства?
- 9) Что значит экономическая состоятельность предприятия?
- 10) Какие показатели характеризуют экономические результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
- 11) Какие факторы влияют на экономические результаты деятельности предприятия?
- 12) Какие методы целесообразно использовать при диагностике риска финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
- 13) Может ли считаться позитивным рост коэффициента обеспеченности собственными средствами, если одновременно ухудшаются остальные

важнейшие финансовые показатели?

Практические задания:

1. Определить стоимость чистых активов, исходя из данных бухгалтерского баланса.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Нематериальные активы	150	Уставный капитал Резервный фонд	350 80
Основные средства	270	Целевые финансирования и поступления	145
Долгосрочные финансовые вложения	130	Заёмные средства (долгосрочные пассивы)	80
Производственные запасы	195	Кредиторская задолженность	60
Дебиторская задолженность	40	Расчёты по дивидендам	74
Расчёты с учредителями	60	Доходы будущих периодов	106
Денежные средства	36		
Прочие оборотные активы	24		
Валюта баланса	905	Валюта баланса	905

2. Определите оборачиваемость дебиторской задолженности

Показатели	Прошедший период	Отчётный период	Отклонения
1.Выручка от реализации, тыс.руб.	301124	291137	
2.Среднегодовые остатки дебит. задолжен., тыс.руб.	2457	3657	
3.Средний период погашения дебиторской задолженности, в днях			

3. Дебиторская задолженность на сумму 1700 рублей была возвращена на 2 месяца позднее. Цены за этот период возросли на 30%. Определить реальную потерю выручки.

4. Определите показатели налоговой нагрузки предприятия (по отчетности, выданной преподавателем) за 2020-2022 гг.

5. Оцените эффективность налогообложения (по отчетности, выданной преподавателем) за 2020-2022 гг..

6. Сравните уровень налоговой нагрузки, рассчитанной по методике ФНС Российской Федерации, со средним уровнем по виду экономической деятельности. Составьте аналитическое заключение об изменении уровня налоговой нагрузки на доходы и расходы организации (по отчетности, выданной преподавателем) за 2020-2022 гг.

7. Обобщите результаты анализа финансового состояния предприятия и дайте ему общую оценку. Укажите пути укрепления финансового состояния предприятия (по отчетности, выданной преподавателем).

8. Используя материалы ранее решенных задач, определите степень чувствительности всех проанализированных вами показателей на изменение:

- степени использования производственной мощности на (+ 5%);
- цен на сырье и материалы на (+10%);
- цен на продукцию предприятия на (+ 8%).

9. Определите, как изменится величина коэффициента текущей ликвидности, если:

- а) оборотные активы и краткосрочные обязательства увеличатся на 10%;
- б) оборотные активы увеличатся на 15%, а краткосрочные обязательства - на 5%;
- в) оборотные активы вырастут на 5%, а краткосрочные обязательства уменьшатся на 3%.

10. По данным баланса краткосрочные обязательства предприятия составляют 260 000 тыс. руб. Как изменится сумма чистого оборотного капитала и коэффициент текущей ликвидности, величина которого на отчетную дату равна 2,2, если в конце года руководство предприятия предпримет одно из следующих решений:

- а) оплатит кредиторскую задолженность в сумме 67 500 тыс. руб.;
- б) получит в погашение дебиторской задолженности 33 000 тыс. руб.;
- в) приобретет товары в кредит на сумму 41 300 тыс. руб.;
- г) выплатит дивиденды на сумму 60 000 тыс. руб.;
- д) приобретет оборудование по лизингу на сумму 45 000 тыс. руб.;
- е) продаст неиспользуемые основные средства за 80 000 тыс. руб.;
- ж) продаст в кредит излишние производственные запасы в оценке по себестоимости на сумму 73 500 тыс. руб. (рентабельность продаж -20%);
- з) спишет активируемые потери производственных запасов в сумме 20 000 тыс. руб. на финансовые результаты текущего года;
- и) начислит износ по нематериальным активам на сумму 15 000 тыс. руб.

Для промежуточной аттестации:

Вопросы на зачет:

1. Предмет и содержание экономического анализа.
2. Цель и задачи экономического анализа в управлении финансово-хозяйственной деятельностью.
3. Классификация видов экономического анализа и их характеристика.
4. Экономический анализ как система поиска резервов повышения эффективности деятельности предприятия.
5. Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
6. Основные принципы проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
7. Система показателей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
8. Информационное обеспечение анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.
9. Метод экономического анализа и его особенности.
10. Методические приемы экономического анализа и их классификация.
11. Характеристика неформальных методов экономического анализа.
12. Характеристика статистических приемов, используемых в экономическом анализе.
13. Характеристика классических методов экономического анализа.
14. Характеристика экономико-математических методов экономического анализа.
15. Методика анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
16. Методика детерминированного факторного анализа.
17. Методика стохастического факторного анализа.
18. Организация аналитической работы на предприятии.

Вопросы на экзамен:

1. Основные задачи, содержание и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия.
2. Методика обобщенной оценки финансового состояния предприятия.
3. Анализ состава, динамики и структуры имущества предприятия.
4. Анализ нематериальных активов.
5. Анализ текущих активов предприятия.
6. Анализ состава, динамики и структуры капитала предприятия.

7. Анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.
8. Оценка чистых активов предприятия.
9. Оценка эффективности использования оборотных средств.
10. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью.
11. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости предприятия.
12. Анализ платежеспособности предприятия.
13. Система показателей и методика оценки ликвидности баланса предприятия.
14. Диагностика риска вероятности потенциального банкротства хозяйствующих субъектов.
15. Анализ показателей деловой активности.
16. Основные задачи, содержание и источники информации анализа экономических результатов.
17. Анализ динамики, состава и структуры прибыли.
18. Методика анализа прибыли от продаж товаров, продукции, работ и услуг.
19. Анализ маржинального дохода и точки безубыточности.
20. Анализ операционных доходов и расходов.
21. Анализ результатов внереализационных операций.
22. Анализ использования прибыли