Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ОМСКИЙ ФИЛИАЛ**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00FAFE158BB5C27E837F7CD02262122B3C
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 20.04.2023 до 13.07.2024

УТВЕРЖДЕНО
(в составе ППССЗ)

Директор филиала А.С. Бахта

(электронная подпись)

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА**

**Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**
**(на базе среднего общего образования)**
*(наименование образовательной программы)*

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

*ОП.11 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*

*(индекс, наименование учебной дисциплины в соответствии с учебным планом)*

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**
*(код, наименование специальности)*

**Бухгалтер**
*(квалификация выпускника)*

**очная**
*(форма(ы) обучения)*

г. Омск, 2023г.

**Автор(ы)-составитель(и):**
Преподаватель Макарова Елена Владимировна___ _____
*(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

Начальник учебного отдела Малахова Елена Валерьевна_____
*(ученая степень и(или) ученое звание при наличии) (Ф.И.О.)*

Рабочая программа дисциплины разработана на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69; примерной основной образовательной программой (ПООП) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), внесенной решением ФУМО в реестр примерных образовательных программ СПО (протокол № б/н от 25.12.2021 г., дата включения в реестр - приказ ФГБОУ ДПО ИРПО № П-194 от 28.06.2022)

примерной основной образовательной программой по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) с квалификацией «бухгалтер»

Рабочая программа дисциплины *«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»* рассмотрена и одобрена на заседании предметно-цикловой комиссии профессиональных профилей Омского филиала РАНХиГС, протокол от «05» апреля 2023 г. № 7.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ... 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ..... 6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ..... 10
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ..... 12
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ..... 28

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «ОП.05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является обязательной частью общепрофессионального цикла примерной основной образовательной программы в соответствии с ФГОС 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» по специальности бухгалтер.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих компетенций:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 09 Использовать информационные технологии
в профессиональной деятельности

ПК 4.4Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.6Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ЛР13.Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности

ЛР14.Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

ЛР 15. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» являются **«Статистика», «Бухгалтерский учет».**

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

Контроль знаний обучающихся проводится в форме текущего, промежуточного контроля. Текущий контроль проводится постоянно на практических и семинарских занятиях с помощью тестовых заданий, контрольных работ, оценки самостоятельной работы обучающихся, включая устный опрос и решение задач.

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме – экзамена.

### 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

| **Код ПК, ОК** *(учебный план, вкладка распределение* | **Умения** (*в соответствии с ФГОС СПО, примерной рабочей программой)* | **Знания** *(в соответствии с ФГОС СПО, примерной рабочей программой)* |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| *компетенций)* | | |
| 1 | 2 | 3 |
| **ОК 01** | рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации | состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчётности организации |
| **ОК 02** | обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации; | |
| **ОК 09** | применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение | современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности |
| **ПК 4.4**<br>**ПК 4.6** | Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта | Владеть профессиональной терминологией, знать виды и приемы финансового анализа; порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов Процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа |
| **ЛР 13** | контролировать соответствие и правильность исполнения залогодателем своих обязательств; выявлять причины ненадлежащего исполнения условий договора и выставлять требования по оплате просроченной задолженности; | законодательство Российской Федерации о персональных данных; нормативные документы Банка России об идентификации клиентов и внутреннем контроле (аудите); законодательство Российской Федерации о защите прав потребителей, в том числе потребителей финансовых услуг; |
| **ЛР 14** | выбирать формы и методы взаимодействия с заемщиком, имеющим просроченную задолженность; находить контактные данные заемщика в открытых источниках и специализированных базах данных; | требования, предъявляемые банком к потенциальному заемщику; состав и содержание основных источников информации о клиенте; способы и порядок предоставления и погашения различных видов кредитов; |
| **ЛР 15** | использовать специализированное программное обеспечение для совершения операций по кредитованию. | способы обеспечения возвратности кредита, виды залога; методы оценки залоговой стоимости, ликвидности предмета залога; критерии определения проблемного кредита; |

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

**Очная форма обучения**

| № п/п раздела /темы | Наименование тем и/или разделов | Объем дисциплины, час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | В т.ч. в форме практ. подготовки | Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий | | | СРС[1] | |
| | | | | Л | ЛР | ПЗ | | |
| Раздел 1 | Теоретические основы экономического анализа | 14,5 | | 10 | | 4 | 0.5 | |
| Тема 1.1 | Предмет, содержание и задачи экономического анализа | 2 | | 2 | | | | Т |
| Тема 1.2 | Информационная база экономического анализа | 2 | | 2 | | | | Т |
| Тема 1.3 | Методы и приёмы экономического анализа | 10,5 | | 6 | | 4 | 0,5 | К,Т,З |
| Раздел 2 | Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации | 47,5 | 18 | 18 | | 26 | 3,5 | |
| Тема 2.1 | Анализ производства и реализации продукции | 8,5 | | 4 | | 4 | 0,5 | О,З |
| Тема 2.2 | Анализ состояния имущества и деловой активности | 9 | | 2 | | 6 | 1 | О,З |
| Тема 2.3 | Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов | 4 | | 2 | | 2 | | О,З |
| Тема 2.4 | Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности | 7 | 4 | 2 | | 4 | 1 | О,З |
| Тема 2.5 | Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины | 8,5 | 6 | 4 | | 4 | 0,5 | ,О,З |
| Тема 2.6 | Анализ финансовой | 6,5 | 4 | 2 | | 4 | 0.5 | ,О,З |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | устойчивости | | | | | | | |
| Тема 2.7 | Обобщение результатов анализа | 4 | 4 | 2 | | 2 | | К,О |
| Консультация | | 1 | | | | | | |
| Промежуточная аттестация | | 3 | | | | | | Экз |
| **Всего:** | | **66** | **18** | **28** | **30** | **30** | **4** | |

Примечание:

* контрольные работы (К), устный опрос (О), тест (Т), *практическое задание (З).*

## 2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины

| **Наименование раздела/темы** | **Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся** | **Объем в часах** | | | **Коды компетенции, формированию которых способствует элемент программы** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **Всего** | **Л** | **ПР** | |
| **Раздел 1** | **Теоретические основы экономического анализа** | **14** | **10** | **4** | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ЛР13-ЛР15** |
| **Тема 1.1 Предмет, содержание и задачи экономического анализа** | **Содержание учебного материала** | **2** | **2** | | |
| | **Тематика учебных занятий** | *2* | *2* | | |
| | Лекция № 1. Краткая характеристика развития анализа финансово -хозяйственной деятельности в России. Взаимосвязь финансово-хозяйственного анализа и смежных наук. Общая схема экономического анализа деятельности организации. Классификация видов экономического анализа, содержание, задачи и методика проведения текущего анализа. Краткая характеристика видов экономического анализа. | **2** | **2** | | |
| **Тема1.2 Информационная база экономического анализа** | **Содержание учебного материала** | **2** | **2** | | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ЛР13-ЛР15** |
| | **Тематика учебных занятий** | *2* | *2* | | |
| | Лекция №2. Понятие экономической информации; основные требования к экономической информации; достоверность, актуальность, оперативность, точность. Виды источников информации. | **2** | **2** | | |
| **Тема 1.3 Методы и приёмы экономического анализа** | **Содержание учебного материала** | **10** | **6** | **4** | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ЛР13-ЛР15** |
| | **Тематика учебных занятий** | *10* | *6* | *4* | |
| | Лекция №3. Приемы экономического анализа, их классификации и краткая характеристика. | **2** | **2** | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Лекция №4.<br>Методы экономического анализа, их особенности. краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа | **2** | **2** | | **ОК 1**<br>**ОК 2**<br>**ОК 9**<br><br>**ЛР13-ЛР15** |
| | Практическое занятие №1<br>Расчет статистических показателей | **2** | | **2** | |
| | Практическое занятие №2<br>Измерение влияния факторов на прирост результативных показателей | **2** | | **2** | |
| | Контрольная работа по разделу 1. | **2** | **2** | | |
| **Раздел 2.** | **Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации** | | | | **ОК 1**<br>**ОК 2**<br>**ОК 9** |
| **Тема 2.1.**<br>**Анализ производства и реализации продукции** | **Содержание учебного материала** | **8** | **4** | **4** | |
| | **Тематика учебных занятий** | *8* | *4* | *4* | **ЛР13-ЛР15** |
| | Лекция №5.<br>Методика анализа производства и реализации продукции | **2** | **2** | | |
| | Лекция №6.<br>Анализ ассортимента, структуры и качества продукции | **2** | **2** | | |
| | Практическое занятие №3.<br>Расчёт и анализ показателей производства и реализации продукции. | **2** | | **2** | |
| | Практическое занятие №4.<br>Расчёт и анализ показателей структуры и качества | **2** | | **2** | |
| **Тема 2.2.**<br>**Анализ состояния имущества и деловой активности** | **Содержание учебного материала** | **8** | **2** | **6** | **ОК 1** |
| | **Тематика учебных занятий** | *8* | *2* | *6* | **ОК 2** |
| | Лекция №7.<br>Методика анализа состояния имущества и деловой активности | **2** | **2** | | **ОК 9**<br><br>**ЛР13-ЛР15** |
| | Практическое занятие №5.<br>Расчет показателей состояния имущества и деловой активности | **2** | | **2** | |
| | Практическое занятие №6.<br>Факторный анализ использования оборотных средств предприятия | **2** | | **2** | |
| | Практическое занятие №7.<br>Факторный анализ использования фондоотдачи. | **2** | | **2** | |
| **Тема 2.3.**<br>**Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов** | **Содержание учебного материала** | **4** | **2** | **2** | **ОК 1** |
| | **Тематика учебных занятий** | *4* | *2* | *2* | **ОК 2** |
| | Лекция №8.<br>Цели, задачи, источники анализа. Анализ движения основных средств. Оценка технического состояния средств. Показатели эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния | **2** | **2** | | **ОК 9**<br><br>**ЛР13-ЛР15** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | экстенсивного и интенсивного использование средств труда на приращение объема производства реализации продукции. Резервы повышения эффективности использования основных средств. | | | | |
| | Практическое занятие №8. Расчет динамики и структуры основных фондов, показателей эффективности их использования | **2** | | **2** | |
| **Тема 2.4. Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности** | **Содержание учебного материала** | **6** | **2** | **4** | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ПК 4.4 ПК 4.6 ЛР13-ЛР15** |
| | **Тематика учебных занятий** | *6* | *2* | *4* | |
| | Лекция №9. Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции. Расчет структуры затрат. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат. Резервы снижения себестоимости продукции | **2** | **2** | | |
| | Практическое занятие №9. Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации. Анализ и оценка использования чистой прибыли | **2** | | **2** | |
| | Практическое занятие №10. Методика анализа показателей рентабельности | **2** | | **2** | |
| **Тема 2.5. Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины** | **Содержание учебного материала** | **8** | **4** | **4** | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ПК 4.4 ПК 4.6 ЛР13-ЛР15** |
| | **Тематика учебных занятий** | *8* | *4* | *4* | |
| | Лекция №10. Анализ ликвидности и платёжеспособности организации | **2** | **2** | | |
| | Лекция №11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности | **2** | **2** | | |
| | Практическое занятие №11. Группировка актива по степени ликвидности. Группировка пассива по степени возврата обязательств. | **2** | | **2** | |
| | Практическое занятие №12. Расчет и экономическая оценка уровня показателей платежеспособности | **2** | | **2** | |
| **Тема 2.6. Анализ финансовой устойчивости** | **Содержание учебного материала** | **8** | **4** | **4** | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ПК 4.4 ПК 4.6 ЛР13-ЛР15** |
| | **Тематика учебных занятий** | *8* | *4* | *4* | |
| | Лекция №12. Понятие финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели финансовой устойчивости | **2** | **2** | | |
| | Лекция №13. Относительные показатели финансовой устойчивости | **2** | **2** | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Практическое занятие №13. Расчёт и анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости | **2** | | **2** | |
| | Расчёт и анализ относительных показателей финансовой устойчивости | **2** | | **2** | |
| **Тема 2.7. Обобщение результатов анализа** | **Содержание учебного материала** | **4** | **2** | **2** | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ЛР13-ЛР15** |
| | **Тематика учебных занятий** | *4* | *2* | *2* | |
| | Лекция №14. Обобщение результатов анализа. Экспресс- анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. | **2** | **2** | | |
| | Практическое занятие №15. Применение рейтингов для оценки кредитоспособности организации. Система показателей, характеризующих финансовое состояние. | **2** | | **2** | |
| Самостоятельная работа №1 Решение задач по теме «Виды, методы и приемы экономического анализа» | | **0,5** | | | **ОК 1 ОК 2 ОК 9 ЛР13-ЛР15** |
| Самостоятельная работа №2 Решение задач по теме «Анализ производства и реализации продукции» | | **0,5** | | | |
| Самостоятельная работа №3 Решение задач по теме «Анализ состояния имущества и деловой активности» | | **1** | | | |
| Самостоятельная работа №4 Решение задач по теме «Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности» | | **1** | | | |
| Самостоятельная работа №5 Решение задач по теме «Анализ ликвидности, платежеспособности и состояния платежно-расчетной дисциплины» | | **0,5** | | | |
| Самостоятельная работа №6 Решение задач по теме «Анализ финансовой устойчивости» | | **0,5** | | | |
| Консультация | | **1** | | | |
| Промежуточная аттестация в форме экзамена | | **3** | | | |
| Всего | | **66** | **28** | **30** | |

## 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**3.1.** Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Для реализации программы дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения: (*Кабинет №15)*

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий;
- комплект электронных видеоматериалов;
- задания для контрольных работ;
- профессионально ориентированные задания;
- материалы текущей и промежуточной аттестации.

Помещение кабинета должно соответствовать требованиям Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (СанПиН 2.4.2 № 178-02): оснащено типовым

оборудованием, в том числе специализированной учебной мебелью и средствами обучения, необходимыми для выполнения требований к уровню подготовки обучающихся.

Технические средства обучения:

- персональный компьютер с лицензионным программным обеспечением;
- проектор с экраном

Для реализации программы библиотечный фонд имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендованные ФУМО, для использования в образовательном процессе.

### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

#### 3.2.1. Основная литература

1. Голубева, Т. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Т.М. Голубева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 269 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1081757. - ISBN 978-5-16-016097-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1081757
2. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0710-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1079336
3. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 264 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-369-01791-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1209236
4. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО /Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — Серия: Профессиональное образование.

#### 3.2.2. Дополнительная литература

5. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум : учебное пособие / А.М. Фридман. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 204 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI: https://doi.org/10.29039/01860-6. - ISBN 978-5-369-01860-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1155527
6. Герасимова, Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Е.Б. Герасимова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 262 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1225040. - ISBN 978-5-16-016738-1. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1225040
7. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 374 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015634-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1224013
8. Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 256 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-013880-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1036527
9. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошевая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 288 с. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0614-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1043085
10. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности

предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-07836-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492666
11. Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-4486-0590-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/83260.html

**3.2.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация**

1. Федеральный закона от 06 декабря 2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(ред. от 31.12.2017 г.).
2.Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г., №43Н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

**3.2.4. Интернет-ресурсы**

1.Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа http://www.consultant.ru
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» - Режим доступа http://www.aero.garant.ru
3. Министерство Финансов РФ - Режим доступа http://www.minfin.ru
4. Информационно-аналитическое агентство «Интерфакс» - Режим доступа http://www.interfax.ru
5. Информационный Центр «Рейтинг» - Режим доступа http://www.rating.ru

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Контроль и оценка** результатов освоения дисциплины раскрываются через дисциплинарные результаты, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций по разделам и темам содержания учебного материала

### 4.1. Материалы текущего контроля

| **Общие/ профессиональные компетенции** | **Раздел/тема** | **Метод текущего контроля успеваемости** |
|---|---|---|
| Раздел 1. Теоретические основы экономического анализа | | |
| **ОК 1**<br>**ОК 2**<br>**ОК 9**<br><br>**ЛР13-ЛР15** | Тема 1.1<br>Предмет, содержание и задачи экономического анализа | Тестирование |
| | Тема 1.2<br>Информационная база экономического анализа | Тестирование |
| | Тема 1.3<br>Методы и приёмы экономического анализа | Тестирование,<br>решение задач и выполнение упражнений по изучаемой теме,<br>Контрольная работа 1 |
| Раздел 2. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации | | |
| **ОК 1**<br>**ОК 2**<br>**ОК 9**<br>**ПК 4.4**<br>**ПК 4.6**<br>**ЛР13-ЛР15** | Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции | Фронтальный опрос, решение задач и выполнение упражнений по изучаемой теме |
| | Тема 2.2. Анализ состояния имущества и деловой активности | Фронтальный опрос, решение задач и выполнение |

| | | |
|---|---|---|
| | | упражнений по изучаемой теме |
| | Тема 2.3. Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов | Фронтальный опрос, решение задач и выполнение упражнений по изучаемой теме |
| | Тема 2.4. Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности | Фронтальный опрос, выполнение индивидуальных заданий |
| | Тема 2.5. Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины | Фронтальный опрос, выполнение индивидуальных заданий |
| | Тема 2.6. Анализ финансовой устойчивости | Фронтальный опрос, выполнение индивидуальных заданий |
| | Тема 2.7. Обобщение результатов анализа | Фронтальный опрос, работа в группах и парах с целью взаимообучения и взаимоконтроля Контрольная работа 2 |

### 4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 1.1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа**

Тестовые задания:

**********

1. Предметом экономического анализа является:
   1) хозяйственно-финансовая деятельность предприятий, выраженная через систему экономических показателей
   2) развитие производственных отношений отдельных отраслей экономики

* Ответ: 1

**********

2. Основными задачами экономического анализа являются
   1) выявление резервов повышения эффективности деятельности
   2) определение факторов, оказывающих влияние на хозяйственно-финансовую деятельность
   3) обеспечение правильного учета деятельности предприятия

* Ответ: 1,2

**********

3. Особенностями метода экономического анализа являются
   1) изучение становления и развития хозяйственных процессов
   2) контроль за рациональным использованием ресурсов предприятия
   3) выявление и измерение взаимосвязей между показателями

* Ответ: 1,2

**********

4. Экономический анализ начинается с метода
   1) цепных подстановок
   2) группировок
   3) сравнения

* Ответ: 3

**********

5. Влияние факторов на обобщающий показатель определяется

методом
1) цепных подстановок
2) сравнения
3) группировок
* Ответ: 1

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 1.2. Информационная база экономического анализа**

Тестовые задания:

**********

1.Ретроспективный анализ - это
1) анализ итогов хозяйственной деятельности по важнейшим периодам
2) анализ показателей на перспективу
3) повседневный анализ выполнения плановых заданий
* Ответ: 1

**********

2. Наиболее приближен к моменту совершения операции ... анализ
1) ретроспективный
2) оперативный
3) перспективный
* Ответ: 2

**********

3.Задачей перспективного анализа является
1) оценка результатов деятельности за истекший период
2) прогнозирование деятельности, оценка ожидаемого выполнения планов
3) оперативное воздействие на деятельность предприятия
* Ответ: 2

**********

4. Субъектами экономического анализа являются
1) производственные подразденения предприятий
2) экономические службы, кредитные и финансовые органы аудиторские фирмы
3) факторы, влияющие на хозяйственные показатели
* Ответ: 2

**********

5. Изучение отдельных показателей деятельности предприятия является задачей ... анализа
1) тематического
2) комплексного
* Ответ: 1

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 1.3. Методы и приёмы экономического анализа**

Тестовые задания:

**********

1.Эффективность использования основных средств характеризуется

1) фондоотдачей
2) фондоемкостью
3) материалоемкостью
* Ответ: 1,2

**********

2.Фондоотдача зависит от
1) простоев
2) накладных расходов

3) технического состояния основных средств
3) доли активной части фондов
* Ответ: 1,3, 4
**********
3.К оборотным средствам относятся
1) нематериальные активы
2) дебиторская задолженность
3) готовая продукция
4) денежные средства
* Ответ: 2,3,4
**********
4.Показателями оборачиваемости оборотных средств являются
1) коэффициент оборачиваемости
2) оборачиваемость в днях
3) рентабельность
* Ответ: 1,2
**********
5.Если выручка от реализации (без НДС и акцизов) - 352080 тыс.руб.,
среднегодовая стоимость оборотных средств - 727000 тыс.руб.,
среднегодовая стоимость основных средств - 57400 тыс.руб.,
то коэффициент оборачиваемости оборотных средств за отчетный период вычисляется по формуле

$$1)\ \frac{27000}{352080} \qquad 2)\ \frac{352080}{57400} \qquad 3)\ \frac{352080}{27000}$$

* Ответ: 3
**********

**Примерные оценочные материалы по теме**
**Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции**

**Задание 1.**
Проведите анализ выполнения плана по ассортименту. Сделайте выводы.

**Анализ выполнения плана по ассортименту**

тыс.руб.

| Вид продукции | ТП в план. Ценах | | Выполнение плана, % | ТП, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, |
|---|---|---|---|---|
| | План. | Факт. | | |
| A | 28 800 | 25 200 | | |
| B | 33 600 | 33 264 | | |
| C | 19 200 | 23 176 | | |
| Итого: | | | | |

**Задание 2.**

Проведите анализ структуры продукции. Сделайте выводы.

**Анализ структуры продукции**

тыс.руб.

| Вид продукции | Опт. цена за единицу продукции, руб. | Объем производства продукции, шт. | | Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб. | | | Прирост ТП за счет структуры, тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | План. | Факт. | План. | Факт при план. стр. | Факт. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8= 7-6 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| А | 500 | 57 600 | 50 400 | | | | |
| В | 600 | 56 000 | 55 470 | | | | |
| С | 700 | 27 430 | 35 650 | | | | |
| Итого: | | | | | | | |

**Задание3.**
Проведите анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам. Сделайте выводы.

**Анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам**

тыс.руб.

| Квартал | Выпуск продукции за год | | Уд. вес продукции | | Выполнение плана, коэффициент | Прирост от плана по модулю | Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | План. | Факт. | План. | Факт. | | | |
| 1 | 80 000 | 78 000 | | | | | |
| 2 | 80 000 | 77 000 | | | | | |
| 3 | 80 000 | 79 000 | | | | | |
| 4 | 80 000 | 82 000 | | | | | |
| Итого: | | | 100,00 | 100,00 | X | | |

**Примерные оценочные материалы по теме**
**Тема 2.2. Анализ состояния имущества и деловой активности**

**Задание 1.**

На основании представленных данных проведите факторный анализ использования оборотных средств. Сделайте выводы.

**Факторный анализ эффективности использования оборотных средств**

| Показатели | 2011 | 2012 | Прирост +(-) | Темп роста,% |
|---|---|---|---|---|
| 1. Выручка, тыс. р. | 8 000 | 9 000 | | |
| 2. Среднегодовой остаток об. средств, тыс. р. | 900 | 950 | | |
| 3. Количество дней в периоде, дн. | 365 | 365 | X | X |
| 4. Коэффициент оборачиваемости, кол. обор. | | | | |
| 5. Продолжительность одного оборота, дн. | | | | |
| 6. Коэффициент загрузки | | | | |
| 7. Среднедневная выручка, тыс. руб. | | | | |

**Задание 2.**
На основании представленных данных проведите факторный фондоотдачи. Сделайте выводы.

**Факторный анализ фондоотдачи**

| Показатели | 2011 | 2012 | Прирост +(-) | Темпы роста, % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Выручка, тыс. руб. | 10 000 | 12 000 | | |
| 2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 2 500 | 2 400 | | |
| 3. Фондоотдача, руб. | | | | |
| 4. Фондоёмкость, коп. | | | | |
| 5. Численность, чел. | 200 | 210 | | |
| 6. Производительность труда, тыс.руб./чел. | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 7. Фондовооружённость труда, тыс.руб./чел. | | | | |

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 2.3. Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов**

Задание 1.Составьте модель и определите, влияние факторов на изменение показателя рентабельности производственного капитала по сравнению с предыдущим годом, если известно, что:

| Показатель | Обозначение | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|---|---|---|
| Рентабельность производственного капитала (%) | X | 49 | 89 |
| Прибыль, тыс. руб. | A | 860 | 1704 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, (тыс.руб.) | B | 804 | 1232 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, (тыс.руб.) | C | 957 | 677 |

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 2.4. Анализ себестоимости продукции и финансовых результатов деятельности**

**Задание 1.** На основании представленных данных проведите анализ показателей рентабельности. Сделайте выводы.

**Анализ рентабельности**

| Показатель | 2011 | 2012 | Прирост +,(-) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Выручка, млн. руб. | 450 | 500 | | |
| 2. Полная себестоимость, млн. руб. | 400 | 450 | | |
| 3. Прибыль от реализации, млн. руб. | | | | |
| 4. Собственный капитал, млн. руб. | 350 | 370 | | |
| 5. Среднегодовая стоимость активов, млн. руб. | 420 | 470 | | |
| 6. Рентабельность производственной деятельности(окупаемость продаж), % | | | | X |
| 7. Рентабельность продаж (оборота), % | | | | X |
| 8. Рентабельность собственного капитала, % | | | | X |
| 9. Рентабельность активов, % | | | | X |
| 10. Балансовая прибыль, млн. руб. | 60 | 90 | | X |

**Задание 2.**

На основании представленных данных проведите факторный анализ рентабельности активов. Сделайте выводы.

**Факторный анализ рентабельности активов**

| Показатели | 2011 | 2012 | Прирост +,(-) | Темпы роста, % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 600 | 700 | | |
| 2. Прибыль балансовая, млн. руб. | 100 | 150 | | |
| 3. Ср.годовая ст-ть оборотных ср-в, млн. руб. | 100 | 110 | | |
| 4. Ср.годовая ст-ть основных фондов, млн. руб. | 220 | 260 | | |
| 5. Другие внеоборотные активы, млн. руб. | 20 | 18 | | |
| 6. Среднегодовая стоимость активов, млн. руб. | | | | |
| 7. Коэффициент загрузки, руб. | | | | |
| 8. Фондоемкость основных фондов, руб. | | | | |
| 9. Фондоемкость др. внеоборотных активов, руб. | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 10. Рентабельность активов, % | | | | |

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 2.5. Анализ ликвидности, платёжеспособности и состояния платёжной дисциплины**

**Задание 1.**

На основании представленных данных проведите анализ платежеспособности предприятия. Сделайте выводы.

**Анализ платежеспособности предприятия**

тыс.руб.

| Показатели | 01.01.12 | 01.02.12 | Прирост +,(-) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 50 000 | 75 000 | | |
| 2. Дебиторская задолженность краткосрочная, за исключением просроченной | 800 000 | 780 000 | | |
| 3. Ликвидные материальные активы | 300 000 | 600 000 | | |
| 4. Текущие краткосрочные обязательства предприятия | 750 000 | 900 000 | | |
| 5. Коэффициент абсолютной ликвидности | | | | X |
| 6. Коэффициент ликвидности | | | | X |
| 7. Коэффициент покрытия | | | | X |
| 8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности | | | | |
| 9. Иммобилизация (-) или мобилизация (+) | | | | |

**Задание 2.**

На основании представленных данных проведите анализ состояния и изменения дебиторской и кредиторской задолженности. Сделайте выводы.

**Анализ состояния и изменения дебиторской и кредиторской задолженности**

тыс.руб.

| Показатели | Остаток на начало года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | Остаток на конец года |
|---|---|---|---|---|
| 1. Краткосрочная дебиторская задолженность | 4 200 800 | 40 100 400 | 39 800 400 | 4 500 800 |
| 1.А. в том числе просроченная | 1 900 200 | 2 400 500 | 3 600 400 | 740 300 |
| 2. Краткосрочная кредиторская задолженность | 5 600 200 | 49 800 900 | 44 900 300 | 10 450 800 |
| 2.А. в том числе просроченная | 2 150 200 | 4 100 800 | 2 000 800 | 4 300 200 |
| 3. Сумма мобилизации (иммобилизации) средств | | X | X | |

**Примерные оценочные материалы по теме**

**Тема 2.6. Анализ финансовой устойчивости**

**Задание 1.** На основании представленных данных определите тип финансовой устойчивости предприятия. Сделайте выводы.

**Анализ финансовой устойчивости**

тыс.руб.

| | Показатели | 01.01.2013 | 01.02.2013 | Прирост (+,- ) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Собственный капитал | 75000 | 70000 | | |
| 2 | Долгосрочные кредиты и займы. | 20000 | 15000 | | |
| 3 | Кракосрочные кредиты и займы | 5000 | 10000 | | |
| 4 | Кредиторская задолженность | | | | |
| 5 | Внеоборотные активы | 50000 | 52000 | | |
| 6 | Оборотные активы | | | | |
| 7 | Запасы и затраты | 40000 | 45000 | | |
| 8 | Дебиторская задолженность | 10000 | 17000 | | |
| 9 | Денежные средства и КФВ | 5000 | 9000 | | |
| 10 | Валюта баланса | | | | |
| 11 | Наличие собственных оборотных средств | | | | |
| 12 | Рабочий капитал | | | | |
| 13 | Общая величина источников | | | | |
| 14 | Излишек(+), недостаток (-) СО | | | | |
| 15 | Излишек(+), недостаток (-) РК | | | | |
| 16 | Излишек(+), недостаток (-) ОИ | | | | |

**Задание 2.**
Рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

**Анализ коэффициентов финансовой устойчивости**

тыс.руб.

| | Показатели | 01.01.2013 | 01.02.2013 | Прирост (+,- ) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Коэффициент автономии | | | | |
| 2 | Коэффициент финансовой устойчивости | | | | |
| 3 | Коэффициент маневренности | | | | |
| 4 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами текущих активов. | | | | |
| 5 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами запасов и затрат. | | | | |
| 6 | Коэффициент мобильности оборотных средств предприятия. | | | | |
| 7 | Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат | | | | |

**Примерные оценочные материалы по теме**
**Тема 2.7. Обобщение результатов анализа**

**Задание 1.**
Определите тип финансовой устойчивости предприятия

т.р.

| Показатели | 01.01.13 | 01.02.13 | Прирост (+,-) | Темп роста, % |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Собственный капитал | 65 000 | 65 000 | | |
| Долгосрочные кредиты и займы. | 25 000 | 22 000 | | |
| Кракосрочные кредиты и займы | 5 000 | 10 000 | | |
| Кредиторская задолженность | | | | |
| Внеоборотные активы | 55 000 | 52 000 | | |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы и затраты | 35 000 | 40 000 | | |
| Дебиторская задолженность | 10 000 | 15 000 | | |
| Денежные средства и КФВ | 5 000 | 2 000 | | |
| Валюта баланса | | | | |
| Наличие собственных оборотных средств | | | | |
| Рабочий капитал | | | | |
| Общая величина источников | | | | |
| Излишек(+), недостаток (-) СО | | | | |
| Излишек(+), недостаток (-) РК | | | | **X** |
| Излишек(+), недостаток (-) ОИ | | | | |

Определите класс кредитоспособности заемщика

Рейтинговая система оценки кредитоспособности

| Показатели | 1 класс | 2 класс | 3 класс | Вес |
|---|---|---|---|---|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2 и выше | 0,15-0,2 | менее 0,15 | 15 |
| Коэффициент ликвидности | 1,0 и выше | 0,5-1,0 | менее 0,5 | 20 |
| Коэффициент покрытия | 2,0 и выше | 1,0-2,0 | менее 1,0 | 15 |
| Коэффициент автономии | 0,6 и выше | 0,5-0,6 | менее 0,5 | 20 |
| Качество менеджмента | высокое | среднее | низкое | 30 |
| Всего | х | х | х | 100 |

| Количество баллов | Класс |
|---|---|
| 100 -150 | 1 |
| 151 - 200 | 2 |
| свыше 200 | 3 |

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

**вариант № 1**

**Инструкция по выполнению задания по предмету «АФХД»**

Внимательно прочитайте задания.

Время выполнения заданий – 90 минут.

При выполнении задания №1 в бланк ответов впишите номер задания, а затем его ответ.

***Задание № 1 оценивается*** *в 1 балл за каждый правильный ответ тестового задания. Максимальное количество баллов, которые Вы можете набрать в задании №1 - 15.*

***Задание № 2, 3, 4*** *оцениваются в 5 баллов. Максимальное количество баллов, которые Вы можете набрать в задании № 2,3,4 – 15*

**Критерии оценок**

| **Критерии** | **Оценка** |
|---|---|
| 30-28 баллов | «отлично» |
| 27-22 баллов | «хорошо» |
| 21-16 баллов | «удовлетворительно» |
| менее 16 баллов | «неудовлетворительно» |

**Задание № 1.**

*Найти правильный ответ:*

**1.Объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является:**
1. предприятия;
2. организации;
3. фирмы;
4. все выше перечисленное.

**2.Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является:**
1. производственная деятельность предприятия;
2. финансовая деятельность предприятия;
3. инвестиционная деятельность предприятия;
4. все выше перечисленное.

**3.Относительные величины выражаются в:**
1. натуральных единицах;
2. стоимостной оценке;
3. коэффициентах, структуре, процентах;
4. числовых соотношениях.

**4.В состав основных средств входят?**
1. основные производственные и непроизводственные фонды;
2. оборотные производственные фонды;
3. фонды обращения;
4. фонды накопления.

**5.По полноте охвата изучаемых явлений выделяют анализ:**
1. сплошной и выборочный;
2. итоговый и оперативный;
3. внешний и внутренний;
4. комплексный и тематический.

**6.Цель перспективного анализа состоит в том, чтобы:**
1. анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных показателей в будущем;
2. постоянно контролировать выполнение производственных заданий;
3. избежать негативных последствий принимаемых решений.

**7.Какой из перечисленных показателей является количественным:**
1. уровень рентабельности;
2. численность работников;
3. урожайность культур;
4. производительность труда.

**8.Что относится к внеучетным источникам информации:**
1.решения собраний коллектива;
2.годовой отчет предприятия;
3.данные первичного учета;
4.статистическая отчетность.

**9.Какой способ анализа является факторным:**
1.графический способ;
2.сравнение;
3.группировка;
4.способ цепных подстановок.

**10.Укажите важнейшие факторы первого порядка изменения фондоотдачи:**
1.объем производства валовой продукции;

2.рост урожайности культур (продуктивности животных);
3.качество земли;
4.среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

**11.На производственном предприятии к активной части основных средств относятся:**
1.земельные участки;
2.здания и сооружения;
3.многолетние насаждения;
4.машины и оборудование.

**12.Отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности работников характеризует:**
1.коэффициент текучести кадров;
2.оборот рабочей силы по приему;
3.оборот рабочей силы по выбытию;
4.коэффициент постоянства состава кадров.

**13.Анализ эффективного использования материальных ресурсов является целью:**
1.внешнего анализа;
2.внутреннего анализа;
3.налоговой проверки;

**14.Отношение числа выбывших за период к среднесписочному числу работающих за тот же период:**
1.коэффициент оборота по приему
2.коэффициент оборота по выбытию
3.коэффициент общего оборота
**15.Восстановительная стоимость основных средств совпадает с первоначальной:** 1.никогда
2.по результатам переоценок с учетом износа
3.в момент ввода в действие основных средств.

**Задание № 2.**

Проанализируйте влияние всех факторов через четырехфакторную модель валовой продукции по следующим данным

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|---|---|---|---|
| Выпуск продукции (ВП) | | | |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. (ЧР) | 30 | 35 | |
| Кол-во отработанных дней 1 рабочим за год, дней (Д) | 246 | 243 | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час (П) | 8 | 7,8 | |
| Среднечасовая выработка продукции 1 рабочим, руб (ЧВ) | 90 | 95 | |

**Задание № 3.**

Рассчитайте недостающие показатели

| год | Произведено | Абсолютный прирост | | Темп роста, % | | Темп прироста, % | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ц | Б | Ц | Б | Ц | Б |
| 1 | 2000 | | | | | | |
| 2 | 2100 | | | | | | |
| 3 | 2180 | | | | | | |
| 4 | 2300 | | | | | | |
| 5 | 2340 | | | | | | |

**Задание № 4.**

Провести анализ использования трудовых ресурсов предприятия и рабочего времени. Сделать вывод.

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|---|---|---|---|
| Среднегодовая численность рабочих (ЧР) | 280 | 220 | |
| Отработано за год одним рабочим дней (Д) | 256 | 262 | |
| Отработано за год одним рабочим часов (Ч) | | | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, часов (П) | 8 | 7,6 | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Фонд рабочего времени | | | |

### 4.3. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплинам «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» и «Экономика организации» проводится в виде комплексного экзамена. Материалы промежуточной аттестации по дисциплинам «Экономика организации» и «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» включают 28 билетов. Каждый билет содержит два вопроса и одну задачу (по одной из каждой представленной учебной дисциплины). Максимальное время подготовки к ответу на экзамене 50 мин.

Шкала оценивания для заданий комплексного экзамена

| | |
|---|---|
| «5» (отлично): | работа выполнена правильно, в полном объёме без недочётов и исправлений; сделаны правильные выводы. |
| «4» (хорошо): | работа выполнена правильно с учетом 1-2 несущественных ошибок.<br>Допускаются неточности в выводах. |
| «3» (удовлетворительно): | работа выполнена правильно не менее чем на половину или допущены существенные ошибки. |
| «2» (неудовлетворительно): | работа выполнена менее чем на половину или допущены грубые ошибки в решении. |

Итоговая оценка на экзамене за освоение учебных дисциплин «Экономика организации» и «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» выводится как средняя арифметическая отметок за выполнение практических заданий.

**Экзамен** проводится с применением следующих методов (средств) контроля:

-метод устного ответа и собеседования по вопросам;

Процедура проведения экзамена состоит из двух этапов:

1. Начало экзамена

2.Заслушивание ответов и проверка выполнения практического задания, подведение итогов экзамена.

1.Начало экзамена. Перед началом экзамена студенты приглашаются в аудиторию. Все экзаменационные билеты раскладываются на столе. Студентам напоминают общие рекомендации по подготовке ответов, устному ответу по вопросам билета, а также по ответам на дополнительные вопросы. В аудитории остаются пять — шесть студентов, остальные покидают аудиторию. Студенты берут билет, называют его номер и занимают индивидуальное место за столами для подготовки ответов.

2.Заслушивание ответов и проверка выполнения практического задания, подведение итогов экзамена.

Студент, подготовившись к ответу, информирует преподавателя о готовности и садится за экзаменационный стол. В это время преподаватель приглашает в аудиторию следующего учащегося.

Возможны следующие варианты заслушивания ответов:

1. Студент раскрывает содержание одного вопроса билета, и ему сразу предлагают ответить на уточняющие или дополнительные вопросы;
2. Студент представляет решение практической задачи, и ему сразу предлагают ответить на уточняющие или дополнительные вопросы;
3. Студент отвечает на два вопроса билета, а затем по ним задаются уточняющие и дополнительные вопросы;
4. Студент раскрывает содержание одного вопроса билета, представляет решение практической задачи, и ему сразу предлагают ответить на уточняющие или дополнительные вопросы;

5. Студент отвечает на все вопросы билета, выполняет практическое задание, а затем по ним задаются уточняющие и дополнительные вопросы.

Как правило, дополнительные вопросы тесно связаны с основными вопросами и практическим заданием билета. Право выбора порядка ответа предоставляется Студенту.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Экономический анализ как часть экономической науки. Понятие экономического анализа, его функции и связь с другими науками.
2. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Предмет и задачи экономического анализа. Содержание, объекты и субъекты экономического анализа.
3. Типология видов экономического анализа. Виды экономического анализа: финансово-экономический, маркетинговый, технико-экономический, функционально-стоимостной анализ и анализ организации управления.
4. Система комплексного экономического анализа, его связь с совершенствованием управления и повышением эффективности производства. Системный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности.
5. Организация аналитической работы. Основные этапы анализа, последовательность проведения анализа. Исполнители анализа.
6. Источники информации для проведения экономического анализа: бухгалтерская, статистическая, оперативно-техническая отчётность.
7. Требования к источникам информации. Оформление результатов экономического анализа. Аналитическая обработка информации.
8. Классификация показателей, используемых в экономическом анализе.
9. Классификация методов и приёмов экономического анализа. Традиционные (логические) и экономико-математические приёмы экономического анализа.
10. Способы факторного анализа. Основные задачи и типы факторного анализа. Типы факторных моделей.
11. Методы факторного анализа: метод цепной подстановки, метод абсолютных разниц, метод относительных и процентных разниц.
12. Анализ выполнения плана стоимостных показателей производства и реализации продукции. Задачи, и информационное обеспечение анализа.
13. Система показателей, характеризующих объём выпуска и реализации продукции. Взаимосвязь объёмов выпуска, отгрузки и реализации продукции.
14. Анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту. Анализ влияния структурных сдвигов на объём выпуска и реализации продукции.
15. Анализ качества и ритмичности выпуска продукции. Система показателей качества продукции. Анализ потерь от брака. Анализ влияния ритмичности производства на объём выпуска и реализации продукции.
16. Анализ состава, динамики и структуры основных средств. Цели, задачи и источники данных анализа основных средств.
17. Анализ показателей движения и технического состояния основных средств.
18. Анализ эффективности использования основных средств. Обобщающие показатели эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоёмкость, фондовооруженность.
19. Взаимосвязь производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности.
20. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Цели, задачи и источники данных анализа.
21. Анализ обеспеченности материальными ресурсами по количеству, качеству, срокам поставки.
22. Анализ соблюдения норм расхода сырья и материалов на единицу продукции.

23. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкости, материалоотдачи.
24. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
25. Оценка влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем производства продукции.
26. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
27. Показатели движения персонала и их анализ.
28. Баланс рабочего времени. Анализ эффективности использования рабочего времени.
29. Анализ производительности труда. Система показателей производительности труда и порядок их расчета.
30. Анализ влияния использования трудовых ресурсов на выпуск продукции.
31. Анализ образования и использования фонда заработной платы. Анализ экономии (перерасхода) фонда заработной платы.
32. Анализ соответствия темпов роста средней заработной платы и производительности труда.
33. Анализ себестоимости продукции. Значение, задачи и источники информации анализа издержек производства и обращения.
34. Анализ затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.
35. Анализ себестоимости единицы продукции. Анализ показателя затрат на рубль товарной продукции, его связь с прибылью.
36. Анализ «затраты – объём – прибыль». Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли. Эффект операционного рычага.
37. Формирование и расчёт показателей финансовых результатов. Цели, задачи и источники информации анализа финансовых результатов.
38. Анализ формирования и распределения прибыли. Горизонтальный и вертикальный анализ балансовой прибыли.
39. Факторный анализ прибыли от реализации продукции и услуг. Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции.
40. Методика расчёта показателей рентабельности продукции и рентабельности продаж.
41. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности.
42. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
43. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
44. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
45. Рейтинговая оценка предприятий.

**Задачи:**

1. Составьте модель и определите, влияние на объем продукции следующих факторов:

| Показатель | Ед. измерения | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|---|
| Объем продукции | Тыс. руб | X | | |
| Среднегодовая выработка рабочего | Тыс.руб. | A | 900 | 905 |
| Удельный вес численности рабочих в численности промышленно-производственного персонала | Коэфф. | B | 0,682 | 0,554 |
| Численность работающих | Чел. | C | 100 | 120 |

2. Постройте модель, влияния среднегодовой стоимости основных средств и прибыли от реализации на рентабельность. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Рентабельность (%) | X | 23 | 26 |
| Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.) | A | 320000 | 300000 |
| Прибыль от реализации (тыс. руб.) | B | 75000 | 78000 |

3. Составьте модель, и определите влияние среднесписочной численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего на объём реализованной продукции.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем реализованной продукции (тыс. руб.) | X | 440000 | 570000 |
| Среднегодовая выработка (тыс. руб. на 1 чел.) | A | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Среднегодовая численность рабочих (чел.) | B | 3500 | 3700 |

4. Постройте модель оцените влияние факторов на изменение объёма выпуска продукции. ОПФ-основные производственные фонды.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем выпуска продукции | X | | |
| Среднегодовая стоимость ОПФ | A | 420000 | 430000 |
| Удельный вес активной части ОПФ | B | 0,6 | 0,57 |
| Фондоотдача активной части ОПФ | C | 1,15 | 1,25 |

5. Составьте модель и определите, влияние на показатель затрат на 1 рубль продукции следующих факторов:

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Затраты на рубль продукции (руб. на руб. продукции) | X | | |
| Объём продукции (тыс. руб.) | A | 540000 | 600000 |
| Себестоимость продукции (тыс. руб.) | B | 485000 | 500000 |

6. Составьте модель и определите, влияние факторов на изменение показателя рентабельности производственного капитала по сравнению с предыдущим годом, если известно, что:

| Показатель | Обозначение | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|---|---|---|
| Рентабельность производственного капитала (%) | X | 49 | 89 |
| Прибыль, тыс. руб. | A | 860 | 1704 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, (тыс.руб.) | B | 804 | 1232 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, (тыс.руб.) | C | 957 | 677 |

7. Постройте модель. Определить влияние использования предметов труда на объём продукции.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем продукции | X | | |
| Затраты предметов труда (тыс. руб.) | A | 40000 | 60000 |
| Материалоотдача руб. (с 1 руб. предметов труда) | B | 1,9 | 2,5 |

8. Постройте модель, оцените влияние факторов на рентабельность капитала.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Рентабельность капитала (руб. на 1 руб. капитала) | X | | |
| Прибыль от реализации (тыс. руб.) | A | 100000 | 130000 |
| Величина основного капитала (тыс. руб.) | B | 340000 | 270000 |
| Величина оборотного капитала (тыс. руб.) | C | 520000 | 530000 |

9. Составьте модель и определите, влияние на объем продукции следующих факторов:

| Показатель | Ед. измерения | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|---|
| Объем продукции | Тыс. руб | X | | |
| Среднегодовая выработка рабочего | Тыс.руб. | A | 1040 | 1250 |
| Удельный вес численности рабочих в численности промышленно-производственного персонала | Коэфф. | B | 0,75 | 0,68 |
| Численность работающих | Чел. | C | 150 | 160 |

10. Постройте модель, влияния среднегодовой стоимости основных средств и прибыли от реализации на рентабельность. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Рентабельность (%) | X | 23 | 26 |
| Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.) | A | 320000 | 300000 |
| Прибыль от реализации (тыс. руб.) | B | 75000 | 78000 |

11. Составьте модель, и определите влияние среднесписочной численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего на объём реализованной продукции.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем реализованной продукции (тыс. руб.) | X | 450000 | 590000 |
| Среднегодовая выработка (тыс. руб. на 1 чел.) | A | | |
| Среднегодовая численность рабочих (чел.) | B | 3600 | 3900 |

12. Постройте модель оцените влияние факторов на изменение объёма выпуска продукции. ОПФ-основные производственные фонды.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем выпуска продукции | X | | |
| Среднегодовая стоимость ОПФ | A | 450000 | 630000 |
| Удельный вес активной части ОПФ | B | 0,73 | 0,67 |
| Фондоотдача активной части ОПФ | C | 1,25 | 1,46 |

13. Составьте модель и определите, влияние на показатель затрат на 1 рубль продукции следующих факторов:

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Затраты на рубль продукции (руб. на руб. продукции) | X | | |
| Объём продукции (тыс. руб.) | A | 590000 | 630000 |
| Себестоимость продукции (тыс. руб.) | B | 445000 | 490000 |

14. Составьте модель и определите, влияние факторов на изменение показателя рентабельности производственного капитала по сравнению с предыдущим годом, если известно, что:

| Показатель | Обозначение | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|---|---|---|
| Рентабельность производственного капитала (%) | X | 56 | 49 |
| Прибыль, тыс. руб. | A | 950 | 1205 |
| Среднегодовая стоимость основных фондов, (тыс.руб.) | B | 560 | 1100 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, (тыс.руб.) | C | 1140 | 1350 |

15. Постройте модель. Определить влияние использования предметов труда на объём продукции.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем продукции | X | | |
| Затраты предметов труда (тыс. руб.) | A | 42000 | 64000 |
| Материалоотдача руб. (с 1 руб. предметов труда) | B | 1,7 | 2,1 |

16. Постройте модель, оцените влияние факторов на рентабельность капитала.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Рентабельность капитала (%) | X | | |
| Прибыль от реализации (тыс. руб.) | A | 120000 | 150000 |
| Величина основного капитала (тыс. руб.) | B | 360000 | 290000 |
| Величина оборотного капитала (тыс. руб.) | C | 540000 | 520000 |

17. Составьте модель и определите, влияние на объем продукции следующих факторов:

| Показатель | Ед. измерения | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|---|
| Объем продукции | Тыс. руб | X | | |
| Среднегодовая выработка рабочего | Тыс.руб. | A | 1320 | 1350 |
| Удельный вес численности рабочих в численности промышленно-производственного персонала | Коэфф. | B | 0,74 | 0,82 |
| Численность работающих | Чел. | C | 150 | 160 |

18. Составьте модель, и определите влияние среднесписочной численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего на объём реализованной продукции.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем реализованной продукции (тыс. руб.) | X | 425000 | 565000 |
| Среднегодовая выработка (тыс. руб. на 1 чел.) | A | | |
| Среднегодовая численность рабочих (чел.) | B | 2400 | 2200 |

19. Постройте модель оцените влияние факторов на изменение объёма выпуска продукции. ОПФ-основные производственные фонды.

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Объем выпуска продукции (тыс. руб.) | X | | |
| Среднегодовая стоимость ОПФ (тыс. руб.) | A | 450000 | 540000 |
| Удельный вес активной части ОПФ | B | 0,5 | 0,3 |
| Фондоотдача активной части ОПФ | C | 1,54 | 1,86 |

20. Составьте модель и определите, влияние на показатель затрат на 1 рубль продукции следующих факторов:

| Показатели | Обозначение | План | Факт |
|---|---|---|---|
| Затраты на рубль продукции (руб. на руб. продукции) | X | | |
| Объём продукции (тыс. руб.) | A | 520000 | 675000 |
| Себестоимость продукции (тыс. руб.) | B | 400000 | 350000 |

## 4.4. Критерии оценивания

Шкала оценивания задания

| | |
|---|---|
| «5» (отлично): | работа выполнена полностью и правильно; сделаны правильные выводы |
| «4» (хорошо): | работа выполнена правильно с учетом 2-3 несущественных ошибок исправленных самостоятельно по требованию преподавателя |
| «3» (удовлетворительно): | работа выполнена правильно не менее чем на половину или допущена существенная ошибка |
| «2» (неудовлетворительно): | работа выполнена правильно менее чем на половину или |

| | |
|---|---|
| | допущены две (и более) существенные ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя |

Шкала оценивания тестового задания

| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка уровня подготовки | |
|---|---|---|
| | балл (отметка) | вербальный аналог |
| 90 ÷ 100 | 5 | отлично |
| 75 ÷ 89 | 4 | хорошо |
| 60 ÷ 74 | 3 | удовлетворительно |
| менее 60 | 2 | неудовлетворительно |

***(Полный пакет оценочных материалов размещен в сетевом ресурсе Омского филиала РАНХиГС (Диск Z)).***

## 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Методические рекомендации по подготовке к экзамену

К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. Подготовку к сдаче экзамена необходимо начать с ознакомления с перечнем вопросов, выносимых на экзамен. При подготовке ответов необходимо использовать рекомендованную обязательную и дополнительную литературу, а также лекционные конспекты, которые составлялись при изучении дисциплин в период освоения образовательной программы.

Во время подготовки к экзамену рекомендуется помимо лекционного материала, учебников, рекомендованной литературы просмотреть также выполненные в процессе освоения образовательной программы задачи и задания. При подготовке целесообразно делать выписки и записи на отдельных листах бумаги с пометкой номера вопроса или темы. При необходимости в процессе подготовки ответа на вопросы необходимо отмечать изменения, которые произошли в законодательстве, увязывать теоретические проблемы с практикой сегодняшнего дня.

В случае возникновения трудностей при подготовке к экзамену обучающийся имеет право обратиться к преподавателю выпускающей кафедры за соответствующими разъяснениями.

### 5.2. Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

– знакомит с новым учебным материалом;

– разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;

– систематизирует учебный материал;

– ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

– внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;

– узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации

лектора);

– ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;

– постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;

– запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции. Подготовка к семинарским занятиям:

– внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;

– выпишите основные термины и основные формулы;

– ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;

– уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;

– готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;

– рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

### 5.3. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе самостоятельной работы студентов. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с дополнительной научной литературой по проблематике дисциплины, анализа научных концепций и современных подходов к осмыслению рассматриваемых проблем. К самостоятельному виду работы студентов относится работа в библиотеках, в электронных поисковых системах и т.п. по сбору материалов, необходимых для проведения практических занятий или выполнения конкретных заданий преподавателя по изучаемым темам.

### 5.4. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тестовая система предусматривает вопросы / задания, на которые студент должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность. Прежде всего, следует иметь в виду, что в предлагаемом задании всегда будет один правильный и один неправильный ответ. Всех правильных или всех неправильных ответов (если это специально не оговорено в формулировке вопроса) быть не может. Нередко в вопросе уже содержится смысловая подсказка, что правильным является только один ответ, поэтому при его нахождении продолжать дальнейшие поиски уже не требуется. Кроме того, вопросы в тестах могут быть обобщенными, не затрагивать каких-то деталей. Тестовые задания сгруппированы по темам учебной дисциплины. Количество тестовых вопросов/заданий по каждой теме дисциплины определено так, чтобы быть достаточным для оценки знаний обучающегося по всему пройденному материалу.

ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ УЧЕБНОИ ДИСЦИПЛИНЫ

год разработки_____

В рабочую программу _____

(наименование дисциплины)

по специальности

_____

(код, наименование специальности)

утвержденную «_____20 г.

Вносятся следующие дополнения/изменения:

Дополнение/изменения внес

_____ _____ _____

Должность Ф.И.О. подпись

«___» _____ 20____г.

Рабочая программа учебной дисциплины пересмотрена и одобрена на заседании предметно-цикловой комиссии

_____

(наименование комиссии)

Протокол №__ от «_____»_____ 20_____г.

Председатель ПЦК _____ _____ «____»_____20__г.

(подпись) (Ф.И.О.)

Согласовано:

Зам. директора по УМР __ _____ _____ «____»_____20__г.

(подпись) (Ф.И.О.)