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

Банковское дело (на базе основного общего образования)
(наименование образовательной программы)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.05 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

38.02.07 Банковское дело
(код, наименование специальности)

специалист банковского дела
(квалификация выпускника)

очная
(форма(ы) обучения)

г. Омск, 2023 г.

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

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

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования 38.02.07 Банковское дело, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 г. № 67;

примерной основной образовательной программой (ПООП) 38.02.07 Банковское дело, внесенной решением ФУМО (Протокол № 1 от 10 января 2019 г.) в реестр примерных образовательных программ СПО (Регистрационный номер 38.02.07 - 190129, дата включения ПООП в реестр 29.01.2019).

Рабочая программа дисциплины *«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»* рассмотрена и одобрена на заседании предметно-цикловой комиссии *(наименование ПЦК)* 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 38.02.07 «Банковское дело» по специальности специалист банковского дела.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих компетенций:

ОК01.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК02.Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК09.Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

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: проектномыслящий, 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», «Экономика организации», «Бухгалтерский учет».**

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: ПМ 02. Осуществление кредитных операций.

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 компетенций)*	**Умения** (*в соответствии с ФГОС СПО, примерной рабочей программой)*	**Знания** *(в соответствии с ФГОС СПО, примерной рабочей программой)*
1	2	3
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном

	этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации, обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации.
ОК 02	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; ориентироваться в методиках проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; нормативно-правовое регулирование анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации.
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
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. Методы экономического анализа, их особенности. краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа	**2**	**2**		**ОК 1** **ОК 2** **ОК 9** **ЛР13-ЛР15**
	Практическое занятие №1 Расчет статистических показателей	**2**		**2**	
	Практическое занятие №2 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** **ОК 2** **ОК 9**
Тема 2.1. **Анализ производства и реализации продукции**	**Содержание учебного материала**	**8**	**4**	**4**	
	Тематика учебных занятий	*8*	*4*	*4*	**ЛР13-ЛР15**
	Лекция №5. Методика анализа производства и реализации продукции	**2**	**2**		
	Лекция №6. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции	**2**	**2**		
	Практическое занятие №3. Расчёт и анализ показателей производства и реализации продукции.	**2**		**2**	
	Практическое занятие №4. Расчёт и анализ показателей структуры и качества	**2**		**2**	
Тема 2.2. **Анализ состояния имущества и деловой активности**	**Содержание учебного материала**	**8**	**2**	**6**	**ОК 1**
	Тематика учебных занятий	*8*	*2*	*6*	**ОК 2**
	Лекция №7. Методика анализа состояния имущества и деловой активности	**2**	**2**		**ОК 9** **ЛР13-ЛР15**
	Практическое занятие №5. Расчет показателей состояния имущества и деловой активности	**2**		**2**	
	Практическое занятие №6. Факторный анализ использования оборотных средств предприятия	**2**		**2**	
	Практическое занятие №7. Факторный анализ использования фондоотдачи.	**2**		**2**	
Тема 2.3. **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. 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** **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 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 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 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**			

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Для реализации программы дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения: (*Кабинет №10)*

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. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для студ. учреждений СПО / Н. В. Иванова. - 8-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд. центр "Академия", 2013. - 336 с.
6. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 429 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02782-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489732
7. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 283 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13858-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489909
8. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489863
9. Макарова, Н. В. Бухгалтерский учет : практикум для СПО / Н. В. Макарова. — Саратов : Профобразование, 2021. — 141 с. — ISBN 978-5-4488-1216-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/106814.html
10. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. — 4-

е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 304 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1045886. - ISBN 978-5-16-015682-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843263
11. Петрова, А. Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : учебное пособие для СПО / А. Г. Петрова. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 162 с. — ISBN 978-5-4488-0392-5, 978-5-4497-0372-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/90002.html
12. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/93549.html
13. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 244 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-8995-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/491242

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 **ОК 2** **ОК 9** **ЛР13-ЛР15**	Тема 1.1 Предмет, содержание и задачи экономического анализа	Тестирование
	Тема 1.2 Информационная база экономического анализа	Тестирование
	Тема 1.3 Методы и приёмы экономического анализа	Тестирование, решение задач и выполнение упражнений по изучаемой

		теме, Контрольная работа 1
Раздел 2. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации		
ОК 1 **ОК 2** **ОК 9** **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) $\frac{27000}{352080}$ 2) $\frac{352080}{57400}$ 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.		
А	28 800	25 200		
В	33 600	33 264		
С	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				**Х**
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. 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.)