

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Кировский филиал

УТВЕРЖДЕНО

Директор Кировского филиала
РАНХиГС

Е.С. Симбирских

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Менеджмент организации

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

Б1.В.ДВ.04.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
(индекс и наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ
(код, наименование направления подготовки)

Очная, очно-заочная
(форма (ы) обучения)

Год набора – 2025

Киров, 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	5
3	Содержание и структура дисциплины	6
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	19
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	50
6	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	52
	6.1. Основная литература	52
	6.2. Дополнительная литература	52
	6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	52
	6.4. Нормативные правовые документы	53
	6.5. Интернет-ресурсы	53
	6.6. Иные источники	53
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	54

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Очная и очно-заочная формы обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-3	Способен применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	ПКс-3.1 (очная и очно-заочная формы обучения)	демонстрирует умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии проф- стандарта)/ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
Трудовые функции, связанные с планированием деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе: - базы данных и информационные системы в профессиональной сфере; - основы финансового анализа; - анализировать полученную информацию.	ПКс-3.1 (очная и очно-заочная формы обучения)	на уровне знаний: • нормативно-правовой базы экономических показателей; • основных типовых методик при расчете экономических и социально-значимых показателей; • основные показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в рыночной экономике.
		на уровне умений: • проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей; • системно подводить типовую методику для расчета показателей работы хозяйствующего субъекта;

		<ul style="list-style-type: none"> • анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу; • анализировать многообразие социально-экономических показателей.
		на уровне навыков: владения основами предлагаемых для расчетов типовых методик; применения действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей; применения расчетов социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академ. часов/135 астрономических часов).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет 64 часа (48 астр. ч.) на очной форме обучения, 24 часа (18 астр. ч.) на очно-заочной форме обучения. На самостоятельную работу обучающихся выделяется 116 (87 астр. ч.) и 156 часов (117 астр. ч.) на очной и очно-заочной форме соответственно.

Формой промежуточной аттестации является зачет с оценкой.

Предусмотрено выполнение контрольной работы.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» изучается в 4 семестре очной формы обучения, на 3 курсе очно-заочной формы обучения.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний, а также на приобретенные ранее умения и навыки:

знание основных понятий и категорий математического анализа и бухгалтерского учета, используемые при расчете экономических и социально-экономических показателей; типовых методик расчета основных экономических и социально-экономических показателей; нормативно-правовой базы расчета основных экономических и социально-экономических показателей;

умение использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели; собрать и проанализировать данные, характеризующие обеспеченность хозяйствующего субъекта финансовыми, материальными, трудовыми ресурсами; составлять экономические разделы планов предприятия;

навыками систематизации экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих эффективность использования хозяйствующим субъектом финансовых, материальных и трудовых ресурсов; планирования экономических показателей; систематизации экономических показателей; профессионального подхода в процессе осуществления финансовых операций, анализа и интерпретации финансовой, управленческой и иной информации для оценки финансового состояния предприятия, для принятия управленческих решений.

На очной форме обучения дисциплина реализуется после изучения:

Б1.О.11 «Внешняя среда бизнеса» (3 семестр);

Б1.О.17 «Организационное поведение» (3 семестр);

Б1.О.06.01 «Микроэкономика» (1 семестр);

Б1.О.06.02 «Макроэкономика» (2 семестр);

Б1.О.08 «Общий менеджмент» (2 семестр).

На очно-заочной форме обучения дисциплина реализуется после изучения:

Б1.О.06.01 «Микроэкономика» (1 семестр);

Б1.О.06.02 «Макроэкономика» (2 семестр);

Б1.В.12 «Менеджмент организации: экономика и управление» (5 семестр);

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						СРО	Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий						
			Л/ ДОТ	ЛР/ ДОТ	ПЗ/ ДОТ	КС Р			
Очная форма обучения									
Тема 1	Предмет, содержание и задачи экономического анализа	16	2		2		12	О, Т	
Тема 2	Методика комплексного экономического анализа деятельности предприятия	20	4		4		12	О, Т, 3	
Тема 3	Анализ в системе маркетинга	20	4		4		12	О, Р	
Тема 4	Анализ и управление объемом производства и продаж	20	4		4		12	О, Т, 3	
Тема 5	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	18	4		4		10	О, Т	
Тема 6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	18	4		4		10	О, Т, 3	
Тема 7	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования	20	4		4		12	О, 3	
Тема 8	Инвестиционный анализ	16	2		2		12	О, Т	
Тема 9	Финансовые ре-	16	2		2		12	О	

	зультаты коммерческой организации, и методы их анализа							
Тема 10	Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	16	2		2		12	О, Т
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
Всего:		180	32		32		116	
Очно-заочная форма обучения								
Тема 1	Предмет, содержание и задачи экономического анализа	19	1		2		16	О, Т
Тема 2	Методика комплексного экономического анализа деятельности предприятия	19	1		2		16	О, Т, З
Тема 3	Анализ в системе маркетинга	19	1		2		16	О, Р
Тема 4	Анализ и управление объемом производства и продаж	18	1		1		16	О, Т, З
Тема 5	Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	19	1		2		16	О, Т
Тема 6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	16	1		1		14	О, Т, З
Тема 7	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования	19	1		2		16	О, З
Тема 8	Инвестиционный анализ	16			2		14	О, Т
Тема 9	Финансовые результаты коммерческой организации, и методы их анализа	17			1		16	О
Тема 10	Финансовое состояние коммерческой организации	18	1		1		16	О, Т

	и методы его анализа							
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
Всего:	180	8			16	156		

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятия семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Примечание:

* – *формы заданий текущего контроля успеваемости: (контрольные работы (К), коллоквиум (Кол).*

** – *форма промежуточной аттестации: экзамен (Экз).*

Содержание дисциплины

Тема 1. Предмет, содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Научные основы анализа финансово-хозяйственной деятельности, место его в системе экономической науки. Предмет, цель и задачи, принципы экономического анализа. Виды экономического анализа по различным классификационным признакам. Связь экономического анализа с другими науками. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления.

Тема 2. Методика комплексного экономического анализа деятельности предприятия

Логические способы обработки информации. Способы детерминированного факторного анализа. Способы стохастического факторного анализа. Методы оптимизационного решения экономических задач.

Тема 3. Анализ в системе маркетинга

Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности. Анализ спроса на продукцию. Анализ ценовой политики и рынков сбыта предприятия и конкурентоспособности продукции.

Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж

Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Жизненный цикл изделия. Анализ обновления продукции. Анализ качества продукции на основе системы обобщающих и частных показателей.

Тема 5. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства

Анализ технической оснащенности производства. Система показателей, характеризующих динамику, состав, структуру и технический уровень основных фондов. Анализ использо-

вания производственных мощностей и оборудования. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат. Комплексная оценка резервов производства.

Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования

Система показателей использования трудовых ресурсов и их взаимосвязь. Факторный анализ производительности труда. Анализ формирования и использования фонда заработной платы. Факторный анализ фонда заработной платы.

Тема 8. Инвестиционный анализ

Анализ источников финансирования инвестиционных проектов. Оценка и анализ эффективности инвестиционных проектов.

Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации, и методы их анализа

Задачи анализа финансовых результатов. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Анализ показателей прибыли и рентабельности. Рыночное проектирование порога рентабельности.

Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа

Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния в правлении финансовыми ресурсами предприятия. Основные источники анализа финансового состояния. Анализ показателей ликвидности и платежеспособности. Анализ оборотных средств предприятия. Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости. Анализ собственного оборотного капитала. Организация диагностики потенциала предприятия.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.04.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема и/или раздел	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма	
Тема 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа	Опрос, тестирование
Тема 2. Методика комплексного экономического анализа деятельности предприятия	Опрос, тестирование, задача
Тема 3. Анализ в системе маркетинга	Опрос, реферат
Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж	Опрос, тестирование, задача
Тема 5. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Опрос, тестирование
Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Опрос, тестирование, задача
Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования	Опрос, задачи

Тема 8. Инвестиционный анализ	Опрос, тестирование
Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации, и методы их анализа	Опрос
Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	Опрос, тестирование
Очно-заочная форма	
Тема 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа	Опрос, тестирование
Тема 2. Методика комплексного экономического анализа деятельности предприятия	Опрос, тестирование
Тема 3. Анализ в системе маркетинга	Опрос, реферат
Тема 4. Анализ и управление объемом производства и продаж	Опрос, тестирование
Тема 5. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства	Опрос, тестирование
Тема 6. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Опрос, тестирование
Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования	Опрос, задачи
Тема 8. Инвестиционный анализ	Опрос, тестирование
Тема 9. Финансовые результаты коммерческой организации, и методы их анализа	Опрос
Тема 10. Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа	Опрос, тестирование

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости.

Материалы текущего контроля успеваемости предоставляются в формах, адаптированных к конкретным ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены филиалом или могут использоваться собственные технические средства.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

Методические материалы, обеспечивающие оценивание знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Тема 1.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Перечислите основные функции экономического анализа.
2. Назовите виды экономического анализа.
3. Что является предметом и объектом экономического анализа?
4. Что относится к методу экономического анализа?

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 Научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей:

1. экономический анализ;
2. инвестиционный анализ;
3. факторный анализ;
4. маржинальный анализ.

2 Метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на переменные и постоянные:

1. ситуационный анализ;
2. ретроспективный анализ;
3. маржинальный анализ;
4. маркетинговый анализ.

3 Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений:

1. экспресс-анализ;
2. перспективный анализ;
3. экономико-математический анализ;
4. макроэкономический анализ.

4 Данный вид анализа осуществляется после совершения хозяйственных актов и необходим для изучения тенденций развития, контроля за выполнением оперативных планов, объективной оценки и диагностики результатов деятельности предприятия:

1. финансовый анализ;
2. перспективный анализ;
3. ретроспективный анализ;
4. операционный анализ.

5 Вид анализа, заключающийся в оценке и прогнозировании результатов деятельности организации, а именно выявление резервов увеличения производства продукции, изменение её структуры, совершенствование техники, технологии и организации производства:

1. социально-экономический анализ;
2. эколого-экономический анализ;
3. статистический анализ;
4. операционный анализ.

6 К объектам экономического анализа относятся:

1. способы и приемы обработки аналитических данных;
2. субъекты сбытовой деятельности;

3. изучение производственной деятельности;
4. экономические результаты деятельности.

7 По признаку времени экономический анализ подразделяется на:

1. предварительный и последующий;
2. сплошной и выборочный;
3. последовательный, частичный;
4. комплексный и тематический.

8 По пространственному признаку экономический анализ можно классифицировать как:

1. предварительный и последующий;
2. сплошной и выборочный;
3. внутривозможный и межхозяйственный;
4. отраслевой и межотраслевой.

9 Вид анализа, выполняемый до осуществления хозяйственных операций, для обоснования управленческих решений, плановых заданий, прогноза ожидаемых результатов:

1. экспресс-анализ;
2. перспективный анализ;
3. экономико-математический анализ;
4. макроэкономический анализ.

10 Предметом экономического анализа является:

1. способы и приемы обработки аналитических данных;
2. субъекты сбытовой деятельности;
3. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов на предприятии;
4. экономические результаты деятельности.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	3	1	3	4	4	1	3	2	3

Тема 2.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Перечислите этапы выполнения анализа.
2. Перечислите модели детерминированного факторного анализа.
3. Для каких детерминированных моделей используется метод цепной подстановки?
4. Для каких моделей используется метод абсолютных разниц?
5. Какой метод используется для определения тесноты связи между показателями, не находящимися в функциональной зависимости?

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 Система комплексного изучения, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки, спец. приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства:

1. метод экономического анализа;
2. метод факторного анализа;
3. метод группировки;
4. метод подстановки.

2 Для какой модели используется метод абсолютных разниц?

1. для всех моделей;
2. только для мультипликативных моделей;
3. для мультипликативных и некоторых типов смешанных моделей;
4. для мультипликативных и смешанных моделей.

3 Для каких моделей используется метод цепной подстановки?

1. только для комбинированных моделей;
2. для всех моделей;
3. только для мультипликативных и смешанных моделей;
4. для аддитивных и смешанных моделей.

4 В каких моделях применяется способ относительных разниц?

1. аддитивных и смешанных моделях;
2. во всех моделях;
3. мультипликативных и смешанных моделях;
4. кратных и смешанных моделях.

5 Способ пропорционального деления используется в:

1. во всех моделях;
2. мультипликативных и смешанных моделях;
3. кратных и смешанных моделях;
4. аддитивных и смешанных моделях.

6 Для определения тесноты связи между показателями, не находящимися в функциональной зависимости, используется:

1. метод цепных подстановок;
2. метод факторного анализа;
3. метод корреляции;
4. метод группировки.

7 Наиболее универсальным методом факторного анализа является:

1. метод цепных подстановок;
2. индексный метод;
3. логарифмический метод;
4. метод относительных разниц.

8 Диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии есть:

1. предмет экономического анализа;
2. процедура экономического анализа;
3. метод экономического анализа;

4. методика экономического анализа.

9 Количество факторов в кратных моделях может быть:

1. 2;
2. 3;
3. любое;
4. 4.

10 Характерными особенностями метода экономического анализа является:

1. изучение явлений хозяйственной деятельности;
2. необходимость дробления на элементы;
3. объединение однородных явлений в группы;
4. использование системы показателей, способов и приемов для изучения и оценки деятельности предприятия

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	4	2	3	4	3	1	3	3	4

Средство оценивания – задачи.

Типовые задачи:

Задача 1. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов реализации продукции плодового хозяйства методом цепных подстановок.

Показатели	Плоды семечковые	Плоды косточковые
Объем производства, ц		
1999г.	2120	271
2005г.	1770	230
Уровень товарности, проц.		
1999г.	99,3	96,3
2005г.	98,0	99,2
Объем реализации, ц.		
1999г.	2105	261
2005г.	1734,6	228
Отклонения – всего, т	?	?
в том числе за счет:		
объема производства	?	?
уровня товарности	?	?

Двухфакторная мультипликативная модель:

$$OP = OP * UT$$

Алгоритм расчета способом цепных подстановок

$$OP_{1999} = OP_{1999} * UT_{1999}$$

$$OP_{\text{усл}} = OP_{2005} * UT_{1999}$$

$$OP_{2005} = OP_{2005} * UT_{2005}$$

Общее абсолютное изменение объема реализации:

$$\Delta OP_{\text{общ}} = OP_{2005} - OP_{1999}$$

В том числе за счет изменения:

а) объема производства

$$\Delta OP_{011} = OP_{усл} - OP_{1999}$$

б) уровня товарности

$$\Delta OP_{ут} = OP_{2005} - OP_{усл}$$

Взаимосвязь индексов

$$\Delta OP_{общ} = \Delta OP_{011} + \Delta OP_{ут}$$

Для плодов семечковых:

$$OP_{1999} = 2121 * 0,993 = 2105 \text{ ц}$$

$$OP_{усл} = 1770 * 0,993 = 1757,6 \text{ ц}$$

$$OP_{2005} = 1770 * 0,98 = 1734,6 \text{ ц}$$

Общее абсолютное изменение объёма реализации:

$$\Delta OP_{общ} = 1734,6 - 2105 = -370,4 \text{ ц}$$

В т. ч. За счет изменения:

$$а) \Delta OP_{011} = 1757,6 - 2105 = -347,4 \text{ ц}$$

$$б) \Delta OP_{ут} = 1734,6 - 1757,6 = -23 \text{ ц}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OP_{общ} = -347,4 + (-23) = -370,4 \text{ ц}$$

Для плодов косточковых

$$OP_{1999} = 271 * 0,963 = 261 \text{ ц}$$

$$OP_{усл} = 230 * 0,963 = 221,5 \text{ ц}$$

$$OP_{2005} = 230 * 0,992 = 228 \text{ ц}$$

Общее абсолютное изменение объёма реализации:

$$\Delta OP_{общ} = 228 - 261 = -33 \text{ ц}$$

В т. ч. За счет изменения:

$$а) \Delta OP_{011} = 221,5 - 261 = -39,5 \text{ ц}$$

$$б) \Delta OP_{ут} = 228 - 221,5 = 6,5 \text{ ц}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OP_{общ} = -39,5 + 6,5 = -33$$

Вывод: на основании проведенного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что объём реализации плодов семечковых в 2005 г по сравнению с объёмом реализации в 1999 г сократился на 370,4 ц., в том числе за счет уменьшения уровня товарности. Таким образом, наибольшее влияние на изменение объёмов реализации плодов семечковых оказало снижение объёмов производства.

Объём реализации плодов косточковых в 2005 г по сравнению с объёмом реализации в 1999 г сократился на 33,0 ц., в том числе за счет уменьшения объёмов производства сократился на 39,5 ц и повысился на 6,5 ц за счет увеличения уровня товарности. Таким образом, наибольшее влияние на изменение объёмов реализации плодов косточковых также как и семечковых оказало снижение объёмов производства.

Тема 3.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Дайте определение цели маркетингового анализа.

2. Перечислите задачи маркетингового анализа.
3. В чем заключается суть ценовой политики?
4. Что понимается под определением «конкурентоспособность продукции»?

Средство оценивания - реферат.

Типовые темы рефератов:

1. Маркетинговая деятельность и ее содержание.
2. Анализ рыночных возможностей.
3. Маркетинговая среда фирмы (предприятия).
4. Жизненный цикл товара и его этапы.
5. Формирование товарной политики и рыночной стратегии фирмы.

Тема 4.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Перечислите основные задачи анализа объема производства и реализации продукции.
2. В каких единицах может выражаться объем производства?
3. Дайте определение валовой продукции.
4. Дайте определение товарной продукции.
5. С чего начинается анализ объема производства?
6. Как рассчитывается средний коэффициент сортности продукции?
7. Дайте определение внешнего и внутреннего брака.

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 Что относится к натуральным показателям объемов производства и реализации продукции?

1. метры, штуки, тонны;
2. тысячи условных банок, количество условных ремонтов;
3. рубли, доллары, евро;
4. миллилитры, литры.

2 Выпуск бракованной продукции ведет к:

1. увеличению прибыльности и рентабельности;
2. повышению себестоимости продукции;
3. увеличению объема товарной и реализованной продукции;
4. все ответы неверны.

3 Понятие, которое характеризует параметрические, потребительские, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность:

1. цена продукции;
2. себестоимость продукции;
3. сорт продукции;
4. качество продукции.

4 Что не относится к показателям качества продукции?

1. альтернативные показатели;

2. косвенные показатели;
3. индивидуальные показатели;
4. обобщающие показатели.

5 Объектами анализа и реализации продукции являются:

1. определение влияния факторов на финансовые результаты;
2. объем производства и реализации продукции, качество продукции, структура производства и реализации продукции;
3. уровень управления предприятием, совершенствование методов руководства;
4. все ответы неверны.

6 Коэффициент обновления ассортимента продукции рассчитывается:

1. путем деления объема общего выпуска продукции на объем выпуска новой продукции;
2. путем деления объема выпуска новой продукции на объем общего выпуска продукции;
3. путем деления изменения удельного веса нового продукта в общем объеме выпуска на число номенклатурных групп продукции;
4. путем деления числа номенклатурных групп продукции на изменение удельного веса нового продукта в общем объеме выпуска.

7 От объема продаж зависят:

1. платежеспособность предприятия;
2. заработная плата сотрудников;
3. платежеспособность предприятия;
4. верны все перечисленные.

8 Отношение суммы фактического выпуска продукции за определенные периоды времени в пределах плана к плановому выпуску продукции характеризует:

1. аритмичность выпуска продукции;
2. ассортимент продукции;
3. размер брака;
4. ритмичность выпуска продукции.

9 К резервам увеличения объема реализации продукции относятся:

1. обеспеченность предприятия ОС;
2. обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами;
3. обеспеченность сырьем и материалом;
4. верны все перечисленные.

10 Равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом – это...

1. аритмичность;
2. поточность;
3. вариация;
4. ритмичность.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	4	1	2	2	4	4	4	4

Средство оценивания – задачи.

Задача 1. Используя способ цепных подстановок, определите изменение уровня рентабельности за счет влияния прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции по следующим данным:

Показатели	2006г.	2007г.
Прибыль от реализации, тыс. руб.	3450,0	1870,0
Полная себестоимость, тыс. руб.	2850,0	2150,0
Уровень рентабельности, проц.	121	87
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:		
прибыли	x	
полной себестоимости	x	

Краткая двухфакторная мультипликативная модель анализа уровня рентабельности:

$$УР = \frac{П}{ПС}$$

Алгоритм расчёта:

$$УР_{2006} = \frac{П_{2006}}{ПС_{2006}} = \frac{3450,0}{2850,0} = 1,21 * 100\% = 121$$

$$УР_{усл} = \frac{П_{2007}}{ПС} = \frac{1870,0}{2850,0} = 0,66 * 100\% = 66$$

$$УР_{2007} = \frac{П_{2007}}{ПС_{2007}} = \frac{1870,0}{2150,0} = 0,87 * 100\% = 87$$

Общее абсолютное изменение уровня рентабельности:

$$\Delta УР_{общ} = УР_{2007} - УР_{2006} = 87 - 121 = -34$$

В т. ч. За счет изменения:

а) прибыли от реализации:

$$\Delta УР_{П} = УР_{усл} - УР_{2006} = 66 - 121 = -55$$

б) полной себестоимости:

$$\Delta УР_{ПС} = УР_{2007} - УР_{усл} = 87 - 66 = 21$$

Взаимосвязь уровня рентабельности и факторов:

$$\Delta УР_{общ} = \Delta УР_{П} + \Delta УР_{ПС} = -55 + 21 = -34$$

Вывод: на основании проведенного факторного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что уровень рентабельности в 2007 г снизился по сравнению с 2006 г на 34%, в том числе за счет уменьшения прибыли от реализации уменьшился на 55% и увеличился на 21% за счет снижения полной себестоимости. Т. о., наибольшее влияние на изменение уровня рентабельности оказало изменение прибыли от реализации.

Задача 2. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов прибыли от реализации продукции растениеводства, методом цепных подстановок.

Показатели	2006г.	2007г.
Количество реализованной продукции, ц	3698	4589
Цена реализации, руб./ц	76,5	59,4
Себестоимость продукции, руб./ц	42,6	49,2
Прибыль, тыс. руб.	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:		
количества реализованной продукции	x	?

цены реализации	x	?
себестоимости продукции	x	?

Смешанная трёхфакторная мультипликативная модель анализа прибыли:

$$\Pi = \text{КРП} * (\Pi - C)$$

Алгоритм расчета:

$$\Pi_{2006} = \text{КРП}_{2006} * (\Pi_{2006} - C_{2006}) = 3698 * (76,5 - 42,6) = 125362,2 \text{ руб} = 125,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{\text{усл1}} = \text{КРП}_{2007} * (\Pi_{2006} - C_{2006}) = 4589 * (76,5 - 42,6) = 155567,1 \text{ руб} = 155,6 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{\text{усл2}} = \text{КРП}_{2007} * (\Pi_{2007} - C_{2006}) = 4589 * (59,4 - 42,6) = 77095,2 \text{ руб} = 77,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{2007} = \text{КРП}_{2007} * (\Pi_{2007} - C_{2007}) = 4589 * (59,4 - 49,2) = 46807,8 \text{ руб} = 46,8 \text{ тыс. руб.}$$

Общее абсолютное изменение прибыли от реализации продукции растениеводства:

$$\Delta \Pi_{\text{общ}} = \Pi_{2007} - \Pi_{2006} = 46807,8 - 125362,2 = -78554,4 \text{ руб} = -78,6 \text{ тыс. руб.}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Количества реализованной продукции:

$$\Delta \Pi_{\text{КРП}} = \Pi_{\text{усл1}} - \Pi_{2006} = 155,6 - 125,4 = 30,2 \text{ тыс. руб.}$$

б) Цены реализации:

$$\Delta \Pi_{\Pi} = \Pi_{\text{усл2}} - \Pi_{\text{усл1}} = 77,1 - 155,6 = -78,5 \text{ тыс. руб.}$$

в) Себестоимости продукции:

$$\Delta \Pi_{\text{C}} = \Pi_{2007} - \Pi_{\text{усл2}} = 46,8 - 77,1 = -30,3 \text{ тыс. руб.}$$

Взаимосвязь прибыли с факторами:

$$\Delta \Pi_{\text{общ}} = \Delta \Pi_{\text{КРП}} + \Delta \Pi_{\Pi} + \Delta \Pi_{\text{C}} = 30,2 + (-78,5) + (-30,3) = -78,6 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: на основании проведенного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что прибыль в 2007 г. по сравнению с 2006 г снизилась на 78,6 тыс. руб., в т. ч. За счет уменьшения цены реализации уменьшилась на 78,5 тыс. руб., за счет увеличения себестоимости продукции уменьшилась на 30,3 тыс. руб. и за счет увеличения количества реализованной продукции прибыль увеличилась на 30,2 тыс. руб. Т. о. наибольшее влияние на изменение прибыли оказало изменение цены реализации.

Задача 3. На основании данных таблицы выполните факторный анализ изменения объемов прибыли от реализации продукции растениеводства, методом цепных подстановок.

Показатели	2006г.	2007г.
Количество реализованной продукции, ц	6698	4589
Цена реализации, руб./ц	56,5	59,4
Себестоимость продукции, руб./ц	42,6	49,2
Прибыль, тыс. руб.	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	x	?
количества реализованной продукции	x	?
цены реализации	x	?
себестоимости продукции	x	?

Смешанная трёхфакторная мультипликативная модель анализа прибыли:

$$\Pi = \text{КРП} * (\Pi - C)$$

Алгоритм расчета:

$$\Pi_{2006} = \text{КРП}_{2006} * (\Pi_{2006} - C_{2006}) = 6698 * (56,5 - 42,6) = 93,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{\text{усл1}} = \text{КРП}_{2007} * (\Pi_{2006} - C_{2006}) = 4589 * (56,5 - 42,6) = 63,8 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{\text{усл2}} = \text{КРП}_{2007} * (\Pi_{2007} - \text{С}_{2006}) = 4589 * (59,4 - 42,6) = 77,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Pi_{2007} = \text{КРП}_{2007} * (\Pi_{2007} - \text{С}_{2007}) = 4589 * (59,4 - 49,2) = 46,8 \text{ тыс. руб.}$$

Общее абсолютное изменение прибыли от реализации продукции растениеводства:

$$\Delta \Pi_{\text{общ}} = \Pi_{2007} - \Pi_{2006} = 46,8 - 93,1 = -46,3 \text{ тыс. руб.}$$

В т. ч. За счет изменения:

а) Количества реализованной продукции:

$$\Delta \Pi_{\text{КРП}} = \Pi_{\text{усл1}} - \Pi_{2006} = 63,8 - 93,1 = -29,3 \text{ тыс. руб.}$$

б) Цены реализации:

$$\Delta \Pi_{\text{ц}} = \Pi_{\text{усл2}} - \Pi_{\text{усл1}} = 77,1 - 63,8 = 13,3 \text{ тыс. руб.}$$

в) Себестоимости продукции:

$$\Delta \Pi_{\text{с}} = \Pi_{2007} - \Pi_{\text{усл2}} = 46,8 - 77,1 = -30,3 \text{ тыс. руб.}$$

Взаимосвязь прибыли с факторами:

$$\Delta \Pi_{\text{общ}} = \Delta \Pi_{\text{КРП}} + \Delta \Pi_{\text{ц}} + \Delta \Pi_{\text{с}} = -29,3 + 13,3 + (-30,3) = -46,3 \text{ тыс. руб.}$$

Вывод: на основании проведенного анализа способом цепных подстановок можно сделать вывод, что прибыль в 2007 г. по сравнению с 2006 г снизилась на 46,3 тыс. руб., в т. ч. за счет уменьшения количества реализованной продукции снизилась на 29,3 тыс. руб., за счет увеличения себестоимости продукции снизилась на 30,3 тыс. руб. и за счет увеличения цены реализации прибыль увеличилась на 13,3 тыс. руб. Т. о. наибольшее влияние на изменение прибыли оказало изменение себестоимости продукции.

Тема 5.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Какими коэффициентами может быть представлена методика расчета показателей движения и состояния ОПФ?
2. Что входит в понятие техническая пригодность оборудования?
3. Перечислите показатели, характеризующие уровень обеспеченности предприятия ОПФ.
4. Дайте определение коэффициента сменности.
5. Как определяется производственная мощность предприятия?

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 Отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств – это:

1. фондовооруженность;
2. фондоотдача;
3. фондорентабельность;
4. фондоемкость.

2 Отношение среднегодовой стоимости основных средств производственного назначения к стоимости произведенной продукции за отчетный год – это:

1. фондовооруженность;
2. фондоотдача;
3. фондорентабельность;
4. фондоемкость.

3 На изменение уровня фондоотдачи влияют:

1. коэффициент сменности;
2. внутрисменные простои;
3. изменение выработки оборудования;
4. верны все перечисленные.

4 Задачи комплексного анализа технико-организационного уровня развития производства заключаются в:

1. определении научно-технического уровня производства;
2. оценке степени управляемости организации;
3. оценке использования производственной мощности;
4. верны все перечисленные.

5 Фондоотдача и фондоемкость по основным средствам одного и того же предприятия за один и тот же период находятся между собой:

1. в прямой пропорциональной зависимости;
2. в обратной пропорциональной зависимости;
3. между этими показателями существует только корреляционная связь;
4. ничего определенного о характере этой связи сказать нельзя.

6 Фондоотдача определяется как отношение объема товарной продукции к:

1. остаточной стоимости основных фондов;
2. первоначальной стоимости основных фондов;
3. среднегодовой стоимости основных фондов;
4. стоимости выбывших основных фондов.

7 Максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства – это...

1. производственная мощность;
2. фондоотдача;
3. интенсивность загрузки;
4. фондорентабельность.

8 Разность между стоимостью основных производственных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:

1. машин и оборудования;
2. активных производственных фондов;
3. пассивных производственных фондов;
4. все ответы неверны.

9 Движение основных фондов анализируется с помощью показателей:

1. поступления, выбытия, обновления;
2. годности, износа;
3. фондоотдачи, фондоемкости;
4. все ответы неверны.

10 Анализ эффективности использования основных средств производят на основе:

1. метода цепных подстановок;
2. показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, рентабельности, длительности оборота;

3. анализа времени рядов;
4. анализа себестоимости.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	4	4	4	2	3	1	2	1	2

Тема 6.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. По каким направлениям производится анализ себестоимости продукции?
2. В каких аспектах изучается динамика себестоимости продукции?
3. Что входит в систему индексов анализа себестоимости продукции?
4. От чего зависит общая сумма амортизации?
5. Какие данные используются для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 По связи с объемом выпуска продукции затраты делятся на:

1. прямые и косвенные;
2. постоянные и переменные;
3. простые и комплексные;
4. все ответы неверны.

2 Себестоимость отдельного изделия зависит:

1. от объема производства товарной продукции и качества;
2. от удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда;
3. от изменения структуры производства;
4. от себестоимости продукции.

3 По признаку экономической однородности затраты делятся на:

1. затраты по статьям расходов;
2. затраты по экономическим элементам;
3. затраты по способу включения в себестоимость;
4. все ответы неверны.

4 Оценка себестоимости по статьям расходов делятся:

1. по абсолютным величинам;
2. по относительным величинам;
3. по абсолютным и относительным величинам;
4. по смешанным величинам.

5 По составу расходы делятся на:

1. постоянные и переменные;
2. одноэлементные и комплексные;
3. прямые и косвенные;
4. прямые и переменные.

6 Переменные затраты – это расходы:

1. не зависящие от изменения объема производства (реализации) продукции;
2. относимые на себестоимость продукции прямым способом;
3. изменяющиеся вместе с изменением объема производства (реализации) продукции;
4. все ответы неверны.

7 Постоянные затраты на единицу продукции:

1. не изменяются с ростом объема производства;
2. убывают с ростом объема производства;
3. возрастают с ростом объема производства;
4. все ответы неверны.

8 Изменение общей суммы затрат на заработную плату зависит от объема производства продукции, трудоемкости, а также:

1. уровня оплаты труда 1 чел.-часа;
2. структуры затрат на производство;
3. производительности труда;
4. фондоемкости.

9 При изменении объема производства продукции возрастают только:

1. переменные затраты;
2. постоянные затраты;
3. оба ответа верны;
4. все ответы неверны.

10 Для установления причин изменения себестоимости отдельных видов продукции проводят анализ:

1. общей суммы затрат на производство;
2. по статьям затрат;
3. факторов первого порядка;
4. все ответы неверны.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	2	2	3	2	3	1	1	1	2

Средство оценивания – задачи.

Задача 1. Рассчитайте, способом: цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, влияние сменной выработки и количества отработанных машино-смен на объем транспортных работ по следующим данным:

Показатели	2006г.	2007г.
Сменная выработка, га	7,6	7,9
Количество отработанных машино-смен	12805	11500
Объем транспортных работ, тыс. эт. га	?	?
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	x	?
сменной выработки	x	?
количества отработанных машино-смен	x	?

Двухфакторная мультипликативная модель:

$ОТР = СВ * К_{отр\ м-с}$

Алгоритм расчета способом цепных подстановок:

$$OTR_{2006} = CB_{2006} * K_{отр м - с_{2006}} = 7,6 * 12805 = 97,32 \text{ тыс. га}$$

$$OTR_{усл} = CB_{2007} * K_{отр м - с_{2006}} = 7,9 * 12805 = 101,16 \text{ тыс. га}$$

$$OTR_{2007} = CB_{2007} * K_{отр м - с_{2007}} = 7,9 * 11500 = 90,85 \text{ тыс. га}$$

Общее абсолютное изменение объёмов транспортных работ:

$$\Delta OTR_{общ} = OTR_{2007} - OTR_{2006} = 90,85 - 97,32 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Сменной выработки:

$$\Delta OTR_{CB} = OTR_{усл} - OTR_{2006} = 101,16 - 97,32 = 3,84 \text{ тыс. га}$$

б) Количества отработанных машино-смен:

$$\Delta OTR_{K_{отр м - с}} = OTR_{2007} - OTR_{усл} = 90,85 - 101,16 = -10,31 \text{ тыс. га}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OTR_{общ} = \Delta OTR_{CB} + \Delta OTR_{K_{отр м - с}} = 3,84 - 10,31 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

Алгоритм расчета способом абсолютных разниц

Общее абсолютное изменение объёмов транспортных работ:

$$\Delta OTR_{общ} = OTR_{2007} - OTR_{2006} = 90,85 - 97,32 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Сменной выработки:

$$\Delta OTR_{CB} = (CB_{2007} - CB_{2006}) * K_{отр м - с_{2006}} = (7,9 - 7,6) * 12805 = 3,84 \text{ тыс. га}$$

б) Количества отработанных машино-смен:

$$\Delta OTR_{K_{отр м - с}} = CB_{2007} * (K_{отр м - с_{2007}} - K_{отр м - с_{2006}}) = 7,9 * (11500 - 12805) = -10,31$$

тыс. га

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OTR_{общ} = \Delta OTR_{CB} + \Delta OTR_{K_{отр м - с}} = 3,84 - 10,31 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

Алгоритм расчета способом относительных разниц

Расчет относительных отклонений факторов:

$$\Delta CB\% = \frac{CB_{2007} - CB_{2006}}{CB_{2006}} * 100 = \frac{7,9 - 7,6}{7,6} * 100 = 3,95\%$$

$$\Delta K_{отр м - с}\% = \frac{K_{отр м - с_{2007}} - K_{отр м - с_{2006}}}{K_{отр м - с_{2006}}} * 100 = \frac{11500 - 12805}{12805} * 100 = -10,19$$

Общее абсолютное изменение объёмов транспортных работ:

$$\Delta OTR_{общ} = OTR_{2007} - OTR_{2006} = 90,85 - 97,32 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

В т. ч. за счет изменения:

а) Сменной выработки:

$$\Delta OTR_{CB} = \frac{OTR_{2006} * \Delta CB\%}{100} = \frac{97,32 * 3,95}{100} = 3,84 \text{ тыс. га}$$

б) Количества отработанных машино-смен:

$$\Delta OTR_{K_{отр м - с}} = \frac{(OTR_{2006} + \Delta OTR_{CB}) * \Delta K_{отр м - с}\%}{100} = \frac{(97,32 + 3,84) * (-10,19)}{100} = -10,31 \text{ тыс. га}$$

Взаимосвязь индексов:

$$\Delta OTR_{общ} = \Delta OTR_{CB} + \Delta OTR_{K_{отр м - с}} = 3,84 - 10,31 = -6,47 \text{ тыс. га}$$

Вывод: на основании проведенного анализа изменения объёма транспортных работ тремя различными способами можно сделать вывод, что объём транспортных работ в 2007 г снизился на 6,47 тыс. га, в т. ч. за счет увеличения сменной выработки увеличился на 3,84

тыс. га и за счет уменьшения количества отработанных машино-смен уменьшился на 10,31 тыс. га. Т. о. наибольшее влияние на изменение объема транспортных работ оказало изменение количества отработанных машино-смен.

Задача 2. Используя способ относительных разниц определите изменение валового надоя молока за счет изменения поголовья и продуктивности животных по следующим данным:

Показатели	2006г.	2007г.
Поголовье коров, гол.	1800	1770
Удой на корову, кг.	3500	3550
Валовой надой молока, ц	63000	62835
Отклонения – всего в т. ч. за счет изменения:	х	?
поголовья коров	х	?
удоя на корову	х	?

Двухфакторная мультипликативная модель валового надоя молока:

$$ВН = ПК * У$$

Расчет относительных отклонений факторов:

$$\Delta ПК\% = \frac{ПК_{2007} - ПК_{2006}}{ПК_{2006}} * 100 = \frac{1770 - 1800}{1800} * 100 = -1,67$$

$$\Delta У\% = \frac{У_{2007} - У_{2006}}{У_{2006}} * 100 = \frac{35,5 - 35,0}{35,0} * 100 = 1,43$$

Алгоритм расчета :

Общее абсолютное изменение валового надоя молока:

$$\Delta ВН_{общ} = ВН_{2007} - ВН_{2006} = 62835 - 63000 = -165 \text{ ц}$$

В т. ч. За счет изменения:

а) Поголовья коров:

$$\Delta ВН_{ПК} = \frac{ВН_{2006} * \Delta ПК\%}{100} = \frac{63000 * (-1,67)}{100} = -1052,1 \text{ ц}$$

б) Удоя на корову:

$$\Delta ВН_{У} = \frac{(ВН_{2006} + \Delta ВН_{ПК}) * \Delta У\%}{100} = \frac{(63000 - 1052,1) * 1,43}{100} = 885,85 \text{ ц}$$

Взаимосвязь валового надоя молока с факторами:

$$\Delta ВН_{общ} = \Delta ВН_{ПК} + \Delta ВН_{У} = -1052,1 + 885,85 = -166,25 \text{ ц}$$

Вывод: на основании проведенного анализа изменения валового надоя молока способом относительных разниц можно сделать вывод, что валовой надой в 2007 г по сравнению с 2006 г снизился на 165 ц., в т. ч. За счет уменьшения поголовья коров уменьшился на 1052,1 ц и за счёт увеличения удоя на корову увеличился на 885,85 ц. Т. о., наибольшее влияние на изменение валового надоя молока оказало изменение поголовья коров.

Тема 7.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Что включает в себя анализ наличия обеспеченности трудовыми ресурсами?
2. Какие показатели рассчитываются при анализе движения рабочей силы?
3. Как рассчитывается абсолютное и относительное отклонение при осуществлении анализа трудовых ресурсов?
4. Дайте определение вспомогательных показателей.
5. Какие системы показателей применяются при осуществлении оценке уровня интенсивности использования персонала?

Средство оценивания – задачи.

Типовые задачи:

Задача 1. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами: на основании исходных данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Прошлый год, чел.	Отчетный год, чел.	Отклонение, +, -
Среднесписочная численность персонала ППП	409	404	
рабочие	324	321	
в том числе: вспомогательные	30	30	
специалисты	34	31	
Принято, всего	127	120	
Выбыло, всего	122	129	
В том числе по причинам:			
уволено по собственному желанию	52	55	
за нарушение трудовой дисциплины	3	2	
Коэффициенты оборота:			
по прибытию			
по выбытию			
текучности			
постоянства персонала предприятия			

Анализ движение рабочей силы предполагает расчет следующих показателей:

1. Коэффициент оборота по прибытию персонала:

$$K_{обпр} = \frac{\text{Кол} - \text{вопринятых}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

$$K_{обпрпрош} = \frac{127}{409} = 0,31 \quad K_{обпротчет} = \frac{120}{404} = 0,30$$

2. Коэффициент оборота по выбытию персонала:

$$K_{обвыб} = \frac{\text{Кол} - \text{вовыбывших}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

$$K_{обвыбпрош} = \frac{122}{409} = 0,30 \quad K_{обвыботчет} = \frac{129}{404} = 0,32$$

3. Коэффициент текучести кадров

$$K_{текуч} = \frac{\text{Кол} - \text{воуволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

$$K_{текучпрош} = \frac{52+3}{409} = 0,13 \quad K_{текучотчет} = \frac{55+2}{404} = 0,14$$

4. Коэффициент постоянства персонала:

$$K_{пост} = \frac{\text{Кол} - \text{вопроработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность}}$$

$$K_{постпрош} = \frac{409 - 127 - 122}{409} = 0,39 \quad K_{постотчет} = \frac{404 - 120 - 129}{404} = 0,38$$

Оформим полученные результаты в таблице 2 и рассчитаем отклонения показателей.

Таблица 2 – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Прошлый год, чел.	Отчетный год, чел.	Отклонение, +, -
Среднесписочная численность персонала ППП	409	404	-5
рабочие	324	321	-3
в том числе: вспомогательные	30	30	-
специалисты	34	31	-3
Принято, всего	127	120	-7
Выбыло, всего	122	129	+7
В том числе по причинам:			
уволено по собственному желанию	52	55	+3
за нарушение трудовой дисциплины	3	2	-1
Коэффициенты оборота:			
по прибытию	0,31	0,30	-0,01
по выбытию	0,30	0,32	+0,02
текучести	0,13	0,14	+0,01
постоянства персонала предприятия	0,39	0,38	-0,01

Коэффициент оборота по прибытию снизился на 0,01 за счет снижения количества принятого персонала, коэффициент выбытия вырос на 0,02 за счет увеличения количества выбывшего персонала. Численность персонала, уволившаяся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины, в общем увеличилась на 2 человека, однако среднесписочная численность снизилась на 5 человек, за счет чего коэффициент постоянства персонала снизился на 0,01.

Задача 2. Провести анализ использования рабочего времени на основании исходных данных таблицы 3. Определить потери рабочего времени, установить их причины, разработать рекомендации по их устранению.

Таблица 3 – Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
Среднегодовая численность (количество) рабочих (КР)	324	320	321		
Отработано за год одним рабочим:					
дней (Д)	238	240	230		
часов (Ч)	1870	1920	1790		
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч		8			
Фонд рабочего времени, тыс. ч.					

Все необходимые данные заполним в таблицу 4.

Таблица 4 – Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
Среднегодовая численность (количество) рабочих (КР)	324	320	321	-3	+1

Отработано за год одним рабочим: дней (Д) часов (Ч)	238 1870	240 1920	230 1790	-8 -80	-10 -130
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	7,86	8	7,78	-0,08	-0,22
Фонд рабочего времени, тыс. ч.	606,1	614,4	574,4	-31,7	-40

Фонд рабочего времени зависит от численности рабочих, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня:

$$\text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П}$$

Проведем анализ фонда рабочего времени способом абсолютных разниц:

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{чр}} = (\text{ЧР}_{\text{ф}} - \text{ЧР}_{\text{пл}}) \times \text{Д}_{\text{пл}} \times \text{П}_{\text{пл}} = (321 - 320) \times 240 \times 8 = + 1920 \text{ ч.}$$

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{д}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times (\text{Д}_{\text{ф}} - \text{Д}_{\text{пл}}) \times \text{П}_{\text{пл}} = 321 \times (230 - 240) \times 8 = - 25680 \text{ ч}$$

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{чр}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times (\text{П}_{\text{ф}} - \text{П}_{\text{пл}}) = 321 \times 230 \times (7,78 - 8) = - 16242,6 \text{ ч}$$

$$\Delta \text{ФРВ}_{\text{общ}} = \Delta \text{ФРВ}_{\text{чр}} + \Delta \text{ФРВ}_{\text{д}} + \Delta \text{ФРВ}_{\text{п}} = + 1920 - 25680 - 16242,6 = - 40002,6$$

Таким образом, фонд рабочего времени снизился по сравнению с планом на 40 тыс.ч. за счет:

увеличился на 1,92 тыс.ч. за счет увеличения численности персонала на 1;

снизился на 25,68 тыс.ч. за счет уменьшения отработанных дней одним рабочим на 10;

снизился на 40 тыс.ч. за счет уменьшения средней продолжительности рабочего дня на 0.022 ч.

Целодневные и внутрисменные потери времени составят:

$$\text{ЦП} = \text{КР}_{\text{ф}} \times \Delta \text{Д} \times \text{П}_{\text{пл}} = - 25680 \text{ ч.};$$

$$\text{ВП} = \text{КР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times \Delta \text{П} = - 16242,6 \text{ ч.}$$

Как показывают приведенные данные, имеющиеся трудовые ресурсы предприятия использует недостаточно полно. В среднем одним рабочим отработано по 230 дней вместо 240, в связи с чем целодневные потери составили 10 дней на каждого рабочего, 3210 дней на всех рабочих или 25680 ч. За один день внутрисменные потери рабочего времени составили 0,22 ч., а за все дни – 16242,6 ч. Общие потери рабочего времени составили 41922,6 ч.

Тема 8.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Как формируются потоки инвестиционного проекта?
2. Какие методы используются при оценке экономической эффективности инвестиционных проектов?
3. Как рассчитывается простая норма прибыли?
4. Дайте определение внутренней нормы доходности.

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 Вложения капитала в собственной стране или за рубежом в предприятия разных отраслей, предпринимательские проекты, социально-экономические программы, инновационные проекты – это...

1. технологическое перевооружение;
2. инвестиции;
3. капитальное строительство;

4. реструктуризация.
- 2 По объектам вложения средств инвестиции классифицируются на:**
 1. финансовые и реальные;
 2. пассивные и активные;
 3. прямые и непрямые;
 4. внутренние и зарубежные.
- 3 Фондоотдача – это...**
 1. отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости основных средств;
 2. отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
 3. отношение чистой прибыли к среднегодовой стоимости чистых активов;
 4. отношение выручки от продаж к среднегодовой стоимости чистых активов.
- 4 К простым статистическим критериям эффективности инвестиционных проектов относятся:**
 1. чистый дисконтированный доход;
 2. срок окупаемости;
 3. индекс доходности;
 4. простая норма прибыли
- 5 Отношение заемных средств к собственному капиталу – это...**
 1. доходность собственного капитала;
 2. процентное покрытие;
 3. финансовый рычаг;
 4. дивидендный дох
- 6 Субъектами инвестиционной деятельности могут быть:**
 1. физические лица, в том числе иностранные;
 2. юридические лица, в том числе иностранные;
 3. государства и международные организации;
 4. верны варианты а, б, в.
- 7 Принцип дисконтирования не применяется:**
 1. при расчете показателя IRR;
 2. при расчете показателя ARR;
 3. при расчете показателя PI;
 4. все ответы неверны.
- 8 Денежный поток – это:**
 1. полученные предприятием прибыли;
 2. активы компании;
 3. движение денежных средств в реальном режиме времени;
 4. пассивы компании.
- 9 Дисконтирование – это:**
 1. определение будущей стоимости сегодняшних денег;
 2. определение текущей стоимости будущих денежных средств;
 3. учет инфляции;
 4. состояние несостоятельности.
- 10 Реальные инвестиции – это:**

1. как правило, долгосрочное вложение средств в отрасли материального производства;
2. краткосрочное вложение средств в отрасли материального производства;
3. суммарная стоимость ценных бумаг компании;
4. все ответы неверны.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	1	2	2,4	3	4	2	3	2	1

Тема 9.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Какие показатели характеризуют финансовое состояние предприятия?
2. В чем заключаются задачи анализа финансовых результатов деятельности организации?
3. Дайте определение и характеристику «балансовой прибыли»
4. От чего зависит величина прибыли?
5. Что является основными источниками увеличения прибыли и рентабельности?

Тема 10.

Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.

Вопросы к опросу:

1. Дайте определение финансового состояния предприятия.
2. В чем заключается главная цель финансовой деятельности предприятия?
3. Назовите основные показатели платежеспособности предприятия.
4. Перечислите показатели, определяющие степень финансовой устойчивости организации.
5. Перечислите показатели, определяющие состояние основных оборотных средств.

Средство оценивания – тестирование.

Типовые тестовые задания

1 Неустойчивое финансовое состояние характеризуется:

1. высоким уровнем доходности и отсутствием нарушений платежной дисциплины;
2. нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет;
3. наличием регулярных неплатежей, нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении средств на расчетный счет;
4. все ответы неверны.

2 Коэффициент текущей ликвидности должен быть:

1. не ниже 1;
2. от 1,5 до 2;
3. не ниже 0,2;
4. выше 2.

3 Рост сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует:

1. о снижении ликвидности баланса;
2. о повышении ликвидности баланса;

3. о стабильности и неизменности ликвидности баланса;
4. о том, что баланс неликвиден.

4 Об интенсивном типе экономического роста свидетельствует:

1. превышение темпов роста затрат (ресурсов) над темпами роста продукции;
2. превышение темпов роста затрат (ресурсов) и продукции;
3. превышение темпов роста продукции над темпами роста затрат (ресурсов);
4. все ответы неверны.

5 Ликвидность баланса – это:

1. скорость обращения пассивов в денежные средства;
2. отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских обязательств к краткосрочным кредиторским обязательствам;
3. разность между собственным капиталом и внеоборотными активами;
4. способность превращения активов в денежные средства без потери их стоимости.

6 Ликвидность баланса выражается в:

1. ликвидности долгосрочных пассивов;
2. степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами;
3. степени обращения основных средств и нематериальных активов;
4. безусловной платежеспособности хозяйствующего субъекта.

7 Если коэффициент платежеспособности значительно меньше 1, это свидетельствует:

1. о возникновении возможных проблем с ликвидностью и платежеспособностью;
2. о наличии избытка ликвидных активов и излишней платежеспособности;
3. о снижении доходов организации из-за избытка ликвидных активов;
4. все ответы неверны.

8 Действующая форма отчетности «бухгалтерский баланс» включает в себя:

1. 2 раздела;
2. 4 раздела;
3. 5 разделов;
4. 6 разделов.

9 Статьи, характеризующие уставный, резервный и добавочный капитал, в балансе российского предприятия следует искать в:

1. пассиве баланса;
2. активе баланса;
3. первом разделе актива баланса;
4. последнем разделе пассива баланса.

10 Величина основного капитала предприятия определяется как:

1. сумма по статье «Основные средства»;
2. итог 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса;
3. итог 2 раздела «Оборотные активы» баланса;
4. итог 3 раздела «Капитал и резервы» баланса;
5. валюта баланса.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	2	1	3	4	2	1	3	1	2

Типовой вариант контрольной работы

Контрольная работа выполняется по заданиям, представленным в Методических рекомендациях по выполнению контрольных работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», которые размещены в Информационно-образовательной среде Кировского филиала РАНХиГС / <http://lfags48.ru>.

На очной форме обучения контрольная работа оценивается в соответствии со шкалой оценивания, представленной ниже, и включается в оценку текущей работы обучающегося, ее выполнение является условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации. По очно-заочной форме обучения выполнение контрольной работы является условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации.

Контрольная работа выполняется при помощи программного продукта «Альт-Финансы», предназначенного осуществления комплексного финансового анализа деятельности хозяйствующего субъекта.

Виды средств оценивания, применяемых при проведении текущего контроля и шкалы оценки уровня знаний, умений и навыков при выполнении отдельных форм текущего контроля

Оценочная шкала уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: устного ответа (опроса)

Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)	Перечень компетенций	Критерии оценивания	Показатели оценивания
5	«5»	ПК-2	<ul style="list-style-type: none">• полно раскрыто содержание материала;• материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;• продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;• точно используется терминология;• показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;• продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;• ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;	<ul style="list-style-type: none">• Обучающийся показывает всесторонние и глубокие знания программного материала,• знание основной и дополнительной литературы;• последовательно и четко отвечает на вопросы билета и дополнительные вопросы;• уверенно ориентируется в проблемных ситуациях;<input type="checkbox"/> демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, делать правильные выводы, проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала;<input type="checkbox"/> подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой

			<ul style="list-style-type: none"> • продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; • продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; □ допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию 	
4	«4»	ПК-2	<ul style="list-style-type: none"> • вопросы излагаются систематизировано и последовательно; • продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; • продемонстрировано усвоение основной литературы. • ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: <ul style="list-style-type: none"> а) в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; б) допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; в) допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя 	<ul style="list-style-type: none"> • обучающийся показывает полное знание • программного материала, основной и • дополнительной литературы; • дает полные ответы на теоретические вопросы билета и дополнительные вопросы, допуская некоторые неточности; • правильно применяет теоретические положения к оценке практических ситуаций; □ демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой
3	«3»	ПК-2	<ul style="list-style-type: none"> • неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; • усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; • имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, ис- 	<ul style="list-style-type: none"> • обучающийся показывает знание основного • материала в объеме, необходимом для предстоящей профессиональной деятельности; • три ответа на вопросы билета и дополнительные вопросы не допускает грубых ошибок, но испытывает затруднения в последовательности их изложения; • в полной мере демонстрирует способность применять теоретические

			<p>правленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>три неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;</p> <p><input type="checkbox"/> продемонстрировано усвоение основной литературы</p>	<p>знания для анализа практических ситуаций;</p> <p><input type="checkbox"/> подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне</p>
0	«2»	ПК-2	<p><input checked="" type="checkbox"/> раскрыто основное содержание учебного материала;</p> <p>* обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;</p> <p>* допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.</p> <p><input type="checkbox"/> сформированы компетенции, умения и навыки.</p>	<p>* обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по дисциплине;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> способен аргументировано и последовательно его излагать, допускает грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на задаваемые вопросы или затрудняется с ответом;</p> <p><input type="checkbox"/> подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой</p>

Шкала оценивания уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: решение расчетной задачи

Параметр	Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)
<p>Обучающийся продемонстрировал правильное решение, включающее следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильно записаны формулы, применение которых необходимо для решения задачи выбранным способом; - проведены необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, и представлен ответ (с указанием единиц измерения); <p>при этом допускается решение «по частям» (с промежуточными вычислениями).</p>	5	5 «отлично»
<p>Обучающийся продемонстрировал правильное решение, верно записал формулы, применение которых необходимо для решения задачи выбранным способом, однако имеются следующие недочеты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в необходимых математических преобразованиях или вычислениях допущена 	4	4 «хорошо»

ошибка; - необходимые математические преобразования и вычисления логически верны, не содержат ошибок, но не закончены; - не представлены преобразования, приводящие к ответу, но записан правильный числовой ответ или ответ в общем виде; - решение содержит ошибку в необходимых математических преобразованиях и не доведено до числового ответа.		
Обучающийся представил только положения и формулы, применение которых необходимо для решения задачи, без каких-либо преобразований с их использованием, направленных на решение задачи и ответа. В решении отсутствует одна из исходных формул, необходимая для решения задачи (или утверждение, лежащее в основе решения), но присутствуют логически верные преобразования с имеющимися формулами, направленные на решение задачи. В одной из исходных формул, необходимых для решения задачи (или утверждений, лежащих в основе решения), допущена ошибка, но присутствуют логически верные преобразования с имеющимися формулами, направленные на решение задачи.	3	3 «удовлетворительно»
Обучающийся неверно записал формулы, применение которых необходимо для решения задачи выбранным способом. Не проведены необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, и не представлен ответ (с указанием единиц измерения).	0	2 «неудовлетворительно»

Оценочная шкала уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: тестирования

Параметр	Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)
Все задания теста выполнены обучающимся без ошибок или дано не менее 90% правильных ответов	5	5 «отлично»
Дано не менее 70% правильных ответов	4	4 «хорошо»
Дано не менее 20% правильных ответов	3	3 «удовлетворительно»
Дано менее 20% правильных ответов	0	2 «неудовлетворительно»

Оценочная шкала уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: реферат

Показатели	Оценка (по 5-балльной шкале)
Обоснована актуальность темы; содержание соответствует выбранной теме; введение содержит четко сформулированные цель, задачи исследования; работа имеет логическую структуру и разделы сбалансированы; используется качественная источниковая база; высока степень самостоятельности работы; заключение обобщает полученные в ходе исследования вывод; правильно оформлен титульный лист, оглавление, заглавия, ссылки, таблицы, рисунки в основном тексте, приложения; правильно оформлен библиографический список; соблюдены технический формат работы (шрифт, интервал, поля, отступы и т.д.), орфографические и пунктуационные нормы, график подготовки и сроки сдачи законченной работы.	5 «отлично»
Тема работы в целом раскрыта; цель и задачи в основном выполнены; обоснована актуальность темы; реферат имеет логическую структуру, однако разделы не совсем сбалансированы; введение содержит актуальность, цель, задачи; материал изложен грамотным, научным языком; заключение обобщает полученные в ходе исследования выводы; используется в основном качественная источниковая база; некоторые аспекты основной (теоретической) части недостаточно полно освещены; работа оформлена в целом в соответствии с требованиями стандарта.	4 «хорошо»
Основные вопросы работы раскрыты слабо; во введении студент не раскрывает требуемых категорий; цель работы в основном достигнута; реферат имеет структуру, разделы которой несбалансированы; заключение обобщает полученные в ходе исследования выводы; некоторые аспекты основной (теоретической) части недостаточно полно освещены; мало ссылок на источники литературы; используется некачественная источниковая база: устаревшие учебники, пособия, материалы периодической печати (старше 5 лет); работа носит несамостоятельный характер; имеются замечания к оформлению работы.	3 «удовлетворительно»
Основные вопросы реферата не раскрыты; введение не отражает актуальность; цель работы не достигнута, задачи не выполнены; работа не имеет четкой логической структуры; имеет место дублирование текста и копирование больших частей информации из одного-двух источников – работа не носит самостоятельного характера; нет ссылок на современную специальную литературу; имеются замечания к оформлению работы.	2 «неудовлетворительно»

Оценочная шкала уровня знаний, умений и навыков при использовании оценочного средства: контрольная работа

Параметр	Оценка в баллах (в соответствии с БРС)	Оценка (по 5-балльной шкале)

Обучающийся выполнил контрольную работу полностью, в решении практических заданий нет ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием непонимания материала)	23-25	5 «отлично»
Обучающийся выполнил контрольную работу полностью, но обоснования шагов решения недостаточны, допущена одна негрубая ошибка, если эти виды работы не являлись специальным объектом проверки	18-22	4 «хорошо»
Обучающийся выполнил контрольную работу полностью, однако допущено более одной грубой ошибки. При этом продемонстрировано владение обязательными умениями по проверяемой теме.	12-17	3 «удовлетворительно»
Обучающийся контрольную работу не выполнил, продемонстрировал полное отсутствие обязательных знаний и умений по проверяемой теме	0	2 «неудовлетворительно»

Примечание:

К *грубым* ошибкам относятся незнание студентом основных понятий, теорий и неумение их применять, незнание приемов использования теоретического материала.

К *негрубым* ошибкам относятся ошибки, которые являются опiskой.

К *недочетам* относятся нерациональное решение, описки, недостаточность или отсутствие пояснений, обоснований в решении задания.

5. Оценочные средства для промежуточной аттестации

5.1. При проведении промежуточной аттестации для выявления освоения компетенций на соответствующих этапах их формирования проводится зачет с оценкой в письменной форме в виде тестового задания теоретико-практической направленности.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

ОТФ/ТФ (при наличии проф- стандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Трудовые функции, связанные с планированием деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе: - базы данных и информационные системы в профессиональной сфе-	ПКс-3.1 (очная и очно-заочная формы обучения)	на уровне знаний: ▪ нормативно-правовой базы экономических показателей; ▪ основных типовых методик при расчете экономических и социально-значимых показателей; ▪ основные показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов в рыночной экономике.

<p>ре;</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы финансового анализа; - анализировать полученную информацию. 		<p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе социально-экономических показателей; ▪ системно подводить типовую методику для расчета показателей работы хозяйствующего субъекта; ▪ анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу; ▪ анализировать многообразие социально-экономических показателей. <p>на уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> владения основами предлагаемых для расчетов типовых методик; применения действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей; применения расчетов социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта.
--	--	---

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для самостоятельной подготовки к зачету с оценкой

1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Методы и приемы экономического анализа.
4. Организация аналитической работы на предприятии.
5. Информационная база экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
6. Оценка показателей платежеспособности предприятия.
7. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
8. Анализ производственного потенциала предприятия.
9. Анализ собственного оборотного капитала.
10. Расчет и оценка показателей оборачиваемости средств, вложенных в активы.
11. Анализ влияния основных факторов на объем выпуска и реализации продукции.
12. Анализ качества выпускаемой продукции на основе системы обобщающих и частных показателей.
13. Система показателей, характеризующих динамику и движение основных фондов.
14. Анализ показателей, характеризующих состав и структуру основных фондов.
15. Анализ использования производственных мощностей.
16. Анализ показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
17. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
18. Система показателей использования трудовых ресурсов, и их взаимосвязь.
19. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
20. Факторный анализ фонда заработной платы.
21. Факторный анализ себестоимости продукции.
22. Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции.
23. Общая характеристика эффективности деятельности предприятия.
24. Формирование и расчет показателей прибыли.

25. Факторный анализ прибыли от реализации продукции на производственных предприятиях.
26. Система показателей рентабельности.
27. Факторный анализ рентабельности реализованной продукции.
28. Анализ ценовой политики.
29. Анализ конкурентоспособности продукции.
30. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности.
31. Факторный анализ производительности труда.
32. Анализ показателей, характеризующих технический уровень основных фондов.
33. Анализ уровня и динамики рентабельности по данным отчетности предприятия.
34. Структура комплексного бизнес-плана.
35. Оценка бизнеса (основные показатели).
36. Анализ спроса на продукцию.
37. Жизненный цикл изделия.
38. Анализ использования производственного оборудования.
39. Источники финансирования инвестиционных проектов.
40. Чистый дисконтированный доход, индекс доходности.
41. Внутренняя норма доходности. Срок окупаемости инвестиционных проектов.
42. Задачи и значение анализа финансового состояния.
43. Источники анализа финансового состояния.
44. Анализ показателей прибыли предприятия.
45. Особенности анализа прямых затрат.
46. Особенности анализа переменных и постоянных затрат.
47. Анализ обновления продукции.
48. Анализ движения трудовых ресурсов.
49. Анализ качества выпускаемой продукции на основе использования частных показателей.
50. Оценка показателей ликвидности предприятия.

Типовые тестовые задания для подготовки к зачету с оценкой

Вариант 1

- 1 При экономическом подходе выбор планового решения осуществляется на основе:**
 1. бухгалтерского учета;
 2. контроля;
 3. управления
 4. экономического анализа.
- 2 Анализ в общем смысле этого слова, означает:**
 1. разложение целого на части;
 2. соединение частей в единое целое;
 3. переход количества в качество;
 4. изучение динамики показателя.
- 3 Анализ экономических показателей начинают с:**
 1. определение динамики показателя;
 2. определение динамики главных факторов;
 3. выявление количественного влияния главных факторов;
 4. структуры показателя.
- 4 К основным функциям экономического анализа относят:**
 1. контроль за выполнением планов и управленческих решений;
 2. оценка эффективности использования экономических ресурсов;

3. поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;
4. верны все перечисленные.

5 Обобщающим классификационным признаком комплексного и тематического экономического анализа является:

1. пространственный признак;
2. по содержанию программы;
3. по методике изучения;
4. по признаку времени.

6 Для изучения массовых общественных явлений на различных уровнях используется метод:

1. экономико-статистического анализа;
2. аудиторского анализа;
3. социально-экономического анализа;
4. внутрихозяйственного анализа.

7 Какие из приведенных методов относятся к методам измерения факторов?

1. методы последовательного элиминирования;
2. социально-экономические;
3. экономико-экологические;
4. функционально-стоимостные.

8 Основными источниками информационного обеспечения экономического анализа являются:

1. материалы отчетов, планов, статистической и бухгалтерской отчетности;
2. внешняя информация, учетная и учетная;
3. нормативно-плановая;
4. внешняя информация.

9 К методам стохастического факторного анализа относят:

1. корреляционный;
2. регрессионный;
3. матричный;
4. верны все перечисленные.

10 Характеристика продукции, которая показывает ее отличие от товара-конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение:

1. качество продукции;
2. конкурентоспособность продукции;
3. срок жизненного цикла продукции;
4. рентабельность продукции.

11 Характеризует объем товаров, которые потребитель желает и в состоянии приобрести по определенной цене на протяжении определенного периода времени на определенном рынке:

1. предложение;
2. объем производства;
3. анализ рынка;
4. спрос.

12 Степень чувствительности спроса к изменению цены измеряется при помощи...

1. коэффициента ценовой эластичности;
2. коэффициента эластичности спроса по доходу;
3. коэффициента ресурсоотдачи;
4. единичного показателя.

13 Отражают процентное отношение уровня какого-либо технического или экономического параметра к величине того же параметра продукта-конкурента:

1. единичные показатели;
2. массовые показатели;
3. показатели конкурентоспособности;
4. показатели состояния рынка.

14 Объединяет единичные показатели по однородной группе параметров (технических, экономических, эстетических) с помощью весовых коэффициентов, определенных экспертным путем:

1. интегральный показатель;
2. матричный показатель;
3. групповой показатель;
4. параметрический показатель.

15 Рынок покупателя определяет ситуацию, когда на рынке отмечается?

1. большое число потребителей;
2. превышение предложения над спросом;
3. превышение спроса над предложением;
4. верны все перечисленные.

16 Отношение показателя абсолютного брака к себестоимости товарной продукции, выраженное в процентах, характеризует:

1. абсолютный размер брака;
2. относительный размер брака;
3. относительный размер потерь от брака;
4. абсолютный размер от брака.

17 Анализ объема реализованной продукции может осуществляться методами:

1. по объему отгруженной продукции и баланс товарной продукции;
2. отношение количества продукции 1-го сорта к общему объему производства;
3. отношение стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции по цене 1-го сорта;
4. все ответы неверны.

18 Перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них:

1. номенклатура;
2. ассортимент;
3. структура;
4. ритмичность.

19 Амортизация основных средств – это:

1. расходы по содержанию основных средств;

2. восстановление основных средств;
3. процесс перенесения стоимости основных средств на себестоимость изготавливаемой продукции;
4. все ответы неверны.

20 Удовлетворение потребности в материальных ресурсах организации может обеспечиваться двумя путями:

1. экстенсивным и интенсивным;
2. внутренним и внешним;
3. комплексным и тематическим;
4. сплошным и выборочным.

21 Материалоотдача определяется делением:

1. суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;
2. стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;
3. суммы материальных затрат на полную себестоимость продукции;
4. все ответы неверны.

22 Первым этапом анализа материальных ресурсов является:

1. оценка качества планов материально-технического снабжения;
2. оценка потребности в материальных ресурсах;
3. оценка эффективности использования материальных ресурсов;
4. оценка влияния стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.

23 Завершающим этапом анализа материальных ресурсов является:

1. оценка качества планов материально-технического снабжения;
2. оценка потребности в материальных ресурсах;
3. оценка эффективности использования материальных ресурсов;
4. оценка влияния стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.

24 Экономия и перерасход по себестоимости продукции зависят от:

1. объема реализованной продукции;
2. цены за 1 единицу продукции;
3. объема выпуска продукции;
4. от остатков готовой продукции на складе.

25 Рост производительности труда происходит в основном за счет:

1. повышения трудоемкости;
2. снижения трудоемкости;
3. снижения выработки;
4. повышения заработной платы.

26 Относительное отклонение по фонду заработной платы определяется:

1. при 100%-ном выполнении плана;
2. при изменении выполнения плана по выпуску продукции;
3. независимо от того выполнен план по производству или нет;
4. все ответы неверны.

27 В чем состоит основная цель разработки инвестиционного проекта?

1. максимизация объема выпускаемой продукции;
2. минимизация затрат на потребление ресурсов;

3. техническая эффективность проекта, обеспечивающая выход на рынок с качественной (конкурентоспособной) продукцией;
4. максимизация прибыли.

28 Рентабельность чистых активов находится:

1. путем деления чистой прибыли отчетного периода на среднегодовую стоимость чистых активов;
2. путем деления выручки от продаж отчетного периода на среднегодовую стоимость чистых активов;
3. путем деления чистой прибыли отчетного периода на среднегодовую стоимость собственного капитала;
4. путем деления выручки от продаж отчетного периода на среднегодовую стоимость собственного капитала.

29 Каким образом рассчитываются затраты на 1 рубль продукции:

1. делением суммы себестоимости, коммерческих и управленческих расходов на выручку от продаж;
2. делением выручки от продаж на сумму себестоимости, коммерческих и управленческих расходов;
3. делением суммы себестоимости, коммерческих и управленческих расходов на чистую прибыль;
4. делением чистой прибыли на сумму себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

30 Данные, необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия содержатся в следующих документах финансовой отчетности:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. отчет о движении капитала;
4. отчет о движении денежных средств.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4	1	1	4	2	1	1	1	4	2
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
4	1	1	3	4	2	1	2	3	1
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
2	1	4	3	2	2	4	1	1	1

Вариант 2

1 Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений:

- а. экспресс-анализ;
- б. перспективный анализ;
- в. экономико-математический анализ;
- г. макроэкономический анализ.

2 Вид анализа, заключающийся в оценке и прогнозировании результатов деятельности организации, а именно выявление резервов увеличения производства продукции, изменение её структуры, совершенствование техники, технологии и организации производства:

- а. социально-экономический анализ;
- б. эколого-экономический анализ;
- в. статистический анализ;
- г. операционный анализ.

3К объектам экономического анализа относятся:

- а. способы и приемы обработки аналитических данных;
- б. субъекты сбытовой деятельности;
- в. изучение производственной деятельности;
- г. экономические результаты деятельности.

4 По пространственному признаку экономический анализ можно классифицировать как:

- а. предварительный и последующий;
- б. сплошной и выборочный;
- в. внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- г. отраслевой и межотраслевой.

5 Предметом экономического анализа является:

- а. способы и приемы обработки аналитических данных;
- б. субъекты сбытовой деятельности;
- в. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов на предприятии;
- г. экономические результаты деятельности.

6 Для какой модели используется метод абсолютных разниц?

- а. для всех моделей;
- б. только для мультипликативных моделей;
- в. для мультипликативных и некоторых типов смешанных моделей;
- г. для мультипликативных и смешанных моделей.

7 В каких моделях применяется способ относительных разниц?

- а. аддитивных и смешанных моделях;
- б. во всех моделях;
- в. мультипликативных и смешанных моделях;
- г. кратных и смешанных моделях.

8 Наиболее универсальным методом факторного анализа является:

- а. метод цепных подстановок;
- б. индексный метод;
- в. логарифмический метод;
- г. метод относительных разниц.

9 Выпуск бракованной продукции ведет к:

- а. увеличению прибыльности и рентабельности;
- б. повышению себестоимости продукции;
- в. увеличению объема товарной и реализованной продукции;
- г. все ответы неверны.

10 Объектами анализа и реализации продукции являются:

- а. определение влияния факторов на финансовые результаты;
- б. объем производства и реализации продукции, качество продукции, структура производства и реализации продукции;
- в. уровень управления предприятием, совершенствование методов руководства;

г. все ответы неверны.

11 Отношение суммы фактического выпуска продукции за определенные периоды времени в пределах плана к плановому выпуску продукции характеризует:

- а. аритмичность выпуска продукции;
- б. ассортимент продукции;
- в. размер брака;
- г. ритмичность выпуска продукции.

12 Отношение среднегодовой стоимости основных средств производственного назначения к стоимости произведенной продукции за отчетный год – это:

- а. фондовооруженность;
- б. фондоотдача;
- в. фондорентабельность;
- г. фондоемкость.

13 Фондоотдача определяется как отношение объема товарной продукции к:

- а. остаточной стоимости основных фондов;
- б. первоначальной стоимости основных фондов;
- в. среднегодовой стоимости основных фондов;
- г. стоимости выбывших основных фондов.

14 Максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства – это...

- а. производственная мощность;
- б. фондоотдача;
- в. интенсивность загрузки;
- г. фондорентабельность.

15 Движение основных фондов анализируется с помощью показателей:

- а. поступления, выбытия, обновления;
- б. годности, износа;
- в. фондоотдачи, фондоемкости;
- г. все ответы неверны.

16 По признаку экономической однородности затраты делятся на:

- а. затраты по статьям расходов;
- б. затраты по экономическим элементам;
- в. затраты по способу включения в себестоимость;
- г. все ответы неверны.

17 По составу расходы делятся на:

- а. постоянные и переменные;
- б. одноэлементные и комплексные;
- а. прямые и косвенные;
- г. прямые и переменные.

18 При изменении объема производства продукции возрастают только:

- а. переменные затраты;
- б. постоянные затраты;
- в. оба ответа верны;
- г. все ответы неверны.

19 По объектам вложения средств инвестиции классифицируются на:

1. финансовые и реальные;
2. пассивные и активные;
3. прямые и непрямые;
4. внутренние и зарубежные.

20 К простым статистическим критериям эффективности инвестиционных проектов относятся (два варианта ответа):

- а. чистый дисконтированный доход;
- б. срок окупаемости;
- в. индекс доходности;
- г. простая норма прибыли

21 Принцип дисконтирования не применяется:

- а. при расчете показателя IRR;
- б. при расчете показателя ARR;
- в. при расчете показателя PI;
- г. все ответы неверны.

22 Денежный поток – это:

- а. полученные предприятием прибыли;
- б. активы компании;
- в. движение денежных средств в реальном режиме времени;
- г. пассивы компании.

23 Ликвидность баланса – это:

- а. скорость обращения пассивов в денежные средства;
- б. отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских обязательств к краткосрочным кредиторским обязательствам;
- в. разность между собственным капиталом и внеоборотными активами;
- г. способность превращения активов в денежные средства без потери их стоимости.

24 Отношение показателя абсолютного брака к себестоимости товарной продукции, выраженное в процентах, характеризует:

- а. абсолютный размер брака;
- б. относительный размер брака;
- в. относительный размер потерь от брака;
- г. абсолютный размер от брака.

25 В чем состоит основная цель разработки инвестиционного проекта?

- а. максимизация объема выпускаемой продукции;
- б. минимизация затрат на потребление ресурсов;
- в. техническая эффективность проекта, обеспечивающая выход на рынок с качественной (конкурентоспособной) продукцией;
- г. максимизация прибыли.

Ключи

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
а	г	г	в	в	г	в	а	б	б	г	г	в
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
а	а	б	б	а	а	б, г	б	в	г	б	г	

Шкала оценивания.

Согласно Положению о БРС максимальная итоговая оценка – 100 баллов (отлично), включает в себя текущий рейтинг (максимально – 60 баллов) и максимальный балл, полученный на зачете с оценкой (40 баллов). Для удобства расчетов по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» обучающийся в течение семестра может набрать максимально 100 баллов и его результат будет умножен на коэффициент 0,6. Результат, полученный на экзамене из 100 баллов, умножается на коэффициент 0,4. Суммарный результат находится в диапазоне от 50 до 100 баллов. Итоговый семестровый рейтинг по дисциплине, рассчитанный таким образом, переводится в академическую оценку.

По заочной форме обучения оценивание осуществляется по пятибалльной шкале (при выполнении двух видов заданий выставляется средняя оценка).

Значения рейтинговых баллов для осуществления текущего контроля

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы
1.	Опрос по теме	3*5=15
2.	Подготовка реферата	5
3.	Тестирование по теме	7*5=35
4.	Решение задач	4*5=20
5.	Выполнение контрольной работы	25
	Всего за семестр	100

Значения рейтинговых баллов при прохождении промежуточной аттестации

Оценочная шкала уровня знаний, умений и навыков (зачет с оценкой)

Показатели	Баллы
<i>Тестирование</i>	
Все задания теста выполнены обучающимся без ошибок или дано не менее 90% правильных ответов	100-86
Дано не менее 80% правильных ответов	85-70
Дано не менее 50% правильных ответов	69-50
Дано менее 50% правильных ответов	До 50

Значение итоговой оценки по дисциплине по очной форме обучения (зачет с оценкой)

Российская система оценок	Итоговый семестровый рейтинг по дисциплине в соответствии со	Итоговый семестровый рейтинг по дисциплине (Si-	Академическая оценка в соответствии с системой оценки ECTS
---------------------------	--	---	--

	шкалой Фили- ала	тог), баллы		
Отлично «5»	86-100	93...100	A: Excellent — выдающиеся знания с возможными незначительными погрешностями	«зачтено»
		86...92	B: Very Good - знания выше среднего уровня, с некоторыми ошибками	
Хорошо «4»	70-85	78...85	C: Good правильно выполненная работа с несколькими заметными ошибками	
		70...77	D: Satisfactory - работа, выполненная удовлетворительно, с заметными недостатками	
Удовлетворительно «3»	50-69	50...69	E: Sufficient - знания, удовлетворяющие минимальным критериям	
Неудовлетворительно «2»	0-49	0...49	F: Unsatisfactorily - требуется значительная дальнейшая работа	«не зачтено»

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации является выполнение предусмотренных программой видов учебной деятельности, форм текущего контроля успеваемости в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Промежуточная аттестация является формой контроля качества знаний студентов, осуществляемого в периоды проведения сессий с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков студента требованиям, установленным рабочей программой дисциплины.

Процедура проведения зачета с оценкой включает:

1) Проведение тестирования на бумажных носителях в учебных аудиториях или в компьютерных классах. Продолжительность тестирования составляет не более 30 минут.

Процедура оценивания промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся <http://lip.ranepa.ru/sveden/document/>.

Методические указания для обучающихся по подготовке к текущему контролю успеваемости

Освоение содержания дисциплины предусматривает сформированность заявленных компетенций, уровень и качество которых определяет ОС РАНХиГС по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

Данные указания являются обязательной частью методического обеспечения процессов обучения, контроля и оценивания результатов освоения дисциплины. Они содер-

жат комплекс разъяснений и указаний, позволяющих обучающемуся оптимальным образом выстроить работу по изучению дисциплины и предоставляющих ему возможность для самоконтроля и самооценки освоения содержания дисциплины.

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины Б1.В.ДВ.04.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в процессе аудиторной (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Лекционные занятия направлены на овладение преимущественно теоретическими аспектами дисциплины, на основе которых формируются заявленные компетенции. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания лекционных занятий является письменный и / или устный продукт (ответы на вопросы, выполнение письменных заданий, сообщения, доклады, тесты).

Практические занятия имеют целью овладение преимущественно практическими аспектами дисциплины (соответствующими навыками и умениями), а также развитие личностных качеств и способностей, необходимых для формирования заявленных компетенций. Объектом контроля и оценивания уровня и качества освоения содержания практических занятий является устный и / или письменный продукт в форме выполненного комплексного задания, теста, ответа на вопрос, конспекта самостоятельной подготовки к занятиям, содержащихся в рабочей тетради студента (РТС), портфолио достижений студента.

Самостоятельная внеаудиторная работа включает подготовку к аудиторным занятиям; изучение литературы, включенной в основной и дополнительный список, а также просмотр периодических журналов; использование информации, полученной на других курсах с целью повышения эффективности понимания дисциплины; а также подготовку к предметным конкурсам, проектам, выступлениям на научно-практических конференциях.

Текущий контроль успеваемости обучающегося по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» проводится в форме следующих мероприятий:

- контроль посещения лекционных занятий;
- контроль активности обучающегося и качества его деятельности на практических занятиях;
- контроль самостоятельной работы студента по видам.

Методические указания, позволяющие обучающимся организовать процесс освоения дисциплины

Рекомендации по самостоятельной работе студента

Рекомендуется следующий алгоритм самостоятельного изучения темы:

1. Прочитать теоретический материал учебника.
2. Составить краткий конспект прочитанного, максимально используя графические элементы и схемы.
3. Ответить на вопросы в конце соответствующей главы учебника.
4. Если при ответах на вопросы возникли затруднения – обратиться к соответствующему материалу для повторения.

Рекомендации по подготовке к устному ответу

При устном опросе в ответе студента на практическом занятии должны быть отражены следующие моменты:

- анализ взглядов по рассматриваемой проблеме;
- изложение сути вопроса;
- связь рассматриваемой проблемы с современностью, значимость ее в будущей деятельности;
- вывод, вытекающий из рассмотрения вопроса (проблемы).

Лучшим выступлением считается то, в котором студент в течение до 4-6 минут свободно и логично по памяти излагает изученный материал, используя для доказательства наглядные пособия, структурно-логические схемы, классную доску.

Методические рекомендации по подготовке рефератов

Подготовка и защита рефератов - одна из форм учебной работы.

Реферат – предполагает доклад обучающегося по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, статьи и т. п.

Подготовка рефератов по дисциплине Б1.В.ДВ.04.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предполагает решение следующих задач:

углубление знаний по актуальным теоретическим вопросам экономического анализа, творческое применение этих знаний к избранной студентом теме;

усвоение зарубежного опыта, возможностей и проблем его практического использования в российских условиях, в деятельности будущих дипломированных специалистов;

совершенствование умения изучать различные литературные источники (монографии, статьи периодической печати и т.п.) по избранной теме и на основе их критического анализа самостоятельно и грамотно излагать материал, делать аргументированные выводы и предложения;

развитие навыков правильного оформления письменной работы.

Реферат не должен иметь ничего общего с простым дублированием материала, заимствованного из одного или нескольких литературных источников, то есть ничего общего с плагиатом и компиляцией. В нем должен быть проведен анализ всего материала, относящегося к избранной студентом теме и содержащегося в проработанной автором литературе.

1. Выбор темы

Предложенная преподавателем тематика рефератов является примерной. Студенту целесообразно самостоятельно подходить к выбору темы, руководствуясь собственными интересами и наклонностями. Исходя из круга своих интересов, студенты могут предлагать темы рефератов, не вошедшие в перечень тем, рекомендуемых преподавателем. В данной ситуации необходимо обязательно согласовать предлагаемую тему реферата с преподавателем.

Выбрав тему реферата, необходимо:

Ознакомиться с кругом вопросов, относящихся к избранной теме, повторить лекционный материал и проанализировать заново литературу, рекомендованную к соответствующей теме учебной программой по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», получить четкое представление о сущности темы, ее месте и значении в изучаемом курсе.

Расширить круг литературных источников по теме реферата, пользуясь каталогами, имеющимися в библиотеке Кировского филиала РАНХиГС, а также в библиотеках г. Липецка.

Наряду с учебной и монографической литературой необходимо использовать статьи, опубликованные в периодических изданиях, в том числе в журналах: «Российский экономический журнал (РЭЖ)», «Экономический анализ: теория и практика», «Вопросы экономики» и др.

Повышению качества реферата способствует знание законодательных актов и постановлений Правительства Российской Федерации в сфере, относящейся к теме исследования, которые публикуют в «Российской газете» и в Собраниях законодательства Российской Федерации за соответствующих г

Итогом предварительного этапа работы должен стать план реферата.

2. Составление плана реферата

План реферата определяет не только круг вопросов, которые должны быть затронуты в избранной теме, но и основное содержание реферата. Он позволяет студенту получить общую ориентацию в материале темы, обеспечивает его правильный отбор и логику изложения.

План реферата включает введение, основную часть, заключение, список использованной литературы, приложения.

Во введении дается обоснование актуальности выбранной темы в теоретическом и практическом аспектах, анализ степени ее разработанности в проанализированной литературе, формулируется цель, и определяются задачи исследования.

При оценке состояния разработанности темы не следует идти по пути аннотирования литературы. Каждый источник необходимо анализировать лишь в аспекте исследуемой темы.

Основную часть реферата необходимо разбить на вопросы и подвопросы (пункты), которые должны иметь свое лаконичное и четкое название.

Заключение должно содержать четко сформулированные выводы, к которым пришел студент в результате изучения выбранной темы, а также вопросы, оставшиеся нерешенными и нуждающиеся в дальнейшей разработке.

3. Систематизация собранного материала и написание реферата

Изучение литературных источников должно сопровождаться анализом и систематизацией собранного материала. Необходимые сведения распределяются в соответствии с целью и задачами реферата. Может возникнуть необходимость в корректировке предварительно разработанного плана в окончательный его вариант. Завершается систематизация материала формированием однозначной, выверенной концепции.

Хорошо продуманный план, каждый пункт которого обеспечен строго отобранным материалом, - важнейшая предпосылка успешного написания реферата.

Начинать необходимо с основной части, а не с введения. Работа над основной частью позволит до конца осмыслить подобранные литературные источники.

В соответствии с планом, текст основной части реферата необходимо разделить на вопросы и подвопросы (пункты) с соответствующим распределением собранного материала. Выделение любого вопроса, подвопроса (пункта), структуризация реферата в целом должны осуществляться по формуле: задача - разработка - вывод

Изложение материала не должно носить описательный характер. Необходим анализ, в том числе статистического материала, с соответствующими выводами, который должен быть тесно связан с текстом. Обширный массив статистических данных целесообразно сводить в таблицы. На основе статистических данных можно построить диаграммы, графики, позволяющие более рельефно представить те или иные социально-экономические явления и процессы.

Все таблицы, диаграммы, графики, схемы, приводимые в реферате, должны быть озаглавлены и пронумерованы. Обязательным является приведение под ними ссылок на источники с упоминанием страниц, откуда позаимствованы статистические данные.

Весь проводимый в тексте цифровой материал должен иметь ссылки на соответствующие источники. Сноски обязательны также в случаях буквального цитирования текста или же при использовании суждений, положений, выводов, содержащихся в трудах других авторов.

Достоинством реферата является анализ различных точек зрения по дискуссионным вопросам, аргументация разделяемой или своей позиции.

Вопросы для самостоятельной работы обучающихся

1. Отличие понятий «денежные средства организации», «эквиваленты денежных средств», «чистые денежные средства».
2. Особенности консолидированной отчетности организации.

3. Понятие «элиминирования» при составлении консолидированной отчетности, статьи и расчеты, подлежащие элиминированию.
4. Сущность анализа динамики прибыли.
5. Определение и анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
6. Понятие финансового рычага.
7. Виды активов, относящиеся к амортизируемому имуществу.
8. Внешние факторы (независящие от деятельности предприятия), влияющие на величину прибыли (убытка) организации.
9. Внешние факторы (независящие от деятельности предприятия), влияющие на величину прибыли (убытка) организации.
10. Выплаты и затраты, отражаемые в составе внереализационных расходов организации.
11. Выплаты и затраты, отражаемые в составе операционных расходов организации.
12. Коэффициенты, включаемые в сводную систему показателей рентабельности организации.
13. Коэффициенты, позволяющие оценить эффективность использования основных средств организации.
14. Критерии оценки, используемые для обоснования структуры капитала организации.
15. Меры по предотвращению роста дебиторской задолженности.
16. Показатели, характеризующие состояние и движение основных средств предприятия.
17. Показатели, характеризующие стоимость и доходность акций предприятия.
18. Факторы, влияющие на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.
19. Оценка уровня деловой активности организации.
20. Сущность проведения анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами.
21. Значение и последовательность расчета финансового цикла.
22. Критерии неплатежеспособности организации-должника.
23. Показатели заемных средств в отчетности и их характеристика.
24. Основные задачи анализа инвестиций.
25. Основные понятия консолидированной отчетности: «материнская компания», «дочерняя компания», «консолидированная финансовая отчетность», «группа (сфера) консолидации», «доля меньшинства».
26. Сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.
27. Признаки классификации затрат.
28. Факторы, влияющие на рентабельность продаж организации.
29. Несостоятельность (банкротство) организации.
30. Проведение анализа затрат по элементам.
31. Основные принципы управления динамикой нематериальных активов?
32. Комплексная балльная оценка финансового состояния организации.

Типовые темы рефератов

1. История развития экономического анализа.
2. Научные основы экономического анализа.
2. Информационная база экономического анализа.
3. Методика экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.
5. Система и методология комплексного анализа.
6. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

7. Анализ технико-организационного уровня и других условий хозяйственной деятельности.
8. Экономико-математические методы в экономическом анализе.
9. Значение экономического анализа в рыночных условиях.
10. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и теория познания.
11. Детерминированные методы факторного анализа.
12. Методы сравнительной рейтинговой оценки.
13. Использование функционально-стоимостного анализа в решении организационно-производственных задач.
14. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности.
15. Роль анализа в разработке бизнес – плана.
16. Анализ ресурсного обеспечения фирмы.
17. Анализ состояния основных средств.
18. Анализ экономической эффективности использования основных средств.
19. Анализ оборотных средств организации.
20. Анализ использования труда и его влияния на себестоимость продукции.
21. Анализ неиспользуемых запасов.
22. Анализ мероприятий по совершенствованию технологических процессов, оборудования, качества сырья.
23. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
24. Анализ материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
25. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема реализации, себестоимости и прибыли.
26. Факторный анализ в оценке движения денежных средств.
27. Анализ взаимосвязи финансовых результатов и общего уровня цен.

Методические рекомендации по выполнению контрольных работ для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» находятся в информационно-образовательной среде Кировского филиала РАНХиГС: <http://lfags48.ru>

Методические рекомендации для организации практических занятий и самостоятельной работы студентов размещены на сайте <http://lip.ranepa.ru/sveden/education/>.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1. Основная литература

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468686> (дата обращения: 07.09.2021).
2. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468070> (дата обращения: 07.09.2021).
3. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 135 с. — (Высшее об-

разование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472666> (дата обращения: 07.09.2021)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ

Банкротство и финансовое оздоровление субъектов экономики : монография / А. Н. Ряховская [и др.] ; под редакцией А. Н. Ряховской. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 153 с. — (Актуальные монографии). — ISBN 978-5-534-11475-1.

— Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474076> (дата обращения: 07.09.2021).

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Реализация учебной дисциплины Б1.В.ДВ.04.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в аудитории, оснащённой модульной мебелью, видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, компьютером(ами), имеющим(ими) выход в сеть Интернет.

Для организации и проведения контактной и самостоятельной работы обучающихся используется:

а) лицензионное программное обеспечение:

Наименование программного обеспечения	Назначение и тип лицензии программного обеспечения
MicrosoftWindows	Операционная система. Лицензионная версия
Microsoft Office (Word, Excel, Power Point)	Офисный пакет приложений. Лицензионная версия
AdobeAcrobatReader	Программное обеспечение для чтения, печати и рецензирования файлов PDF. Свободная лицензия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия. Свободная лицензия
Microsoft Edge Google Chrome Mozilla FireFox Opera Yandex	Браузеры. Свободная лицензия
RamusEducational	Средство для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD. Свободная лицензия
AST	Программное обеспечение для тестирования. Лицензионная версия
Программный продукт "Альт-Финансы".	Предназначен для использования в образовательном процессе по направлениям подготовки при осуществлении комплексного финансового анализа деятельности хозяйствующего субъекта

б) информационные справочные системы:

1. Журнал «Экономическая политика» <http://www.ane.ru/zhurnal-ekonomicheskaya-politika.html>
2. Журнал «Вопросы экономики» <http://www.vopreco.ru/>
3. РБК <http://www.rbc.ru/>
4. Сайт Госкомстата <http://www.gks.ru/>
5. Сайт ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/>

6. Сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>
7. Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>;
8. Научная библиотека Кировского филиала РАНХиГС. URL: <http://lfags48.ru/ellibrary>
9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>;
10. Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru;
11. Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru;
12. Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru;
13. Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>;
14. Электронно-библиотечная система Znanium, URL: <https://znanium.com/>
15. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>;
16. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <https://urait.ru/>;
17. Электронно-библиотечная система IPRBOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>.