

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Поволжский православный институт имени Святителя Алексия,  
митрополита Московского»

Кафедра экономики и бизнес-развития



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

протоиерей Димитрий Лескин

« 28 » 06 20 19 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Квалификация выпускника бакалавр

Тольятти  
2019

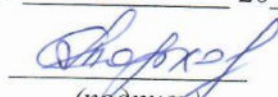
Рабочая программа разработана на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.11.2015 № 1327 (зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2015, № 39906); учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Экономика предприятий и организаций».

Составители рабочей программы: к.э.н. Торхова А.Н.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики и бизнес-развития

(протокол № 9 от «16» 06 20 19 г.)

Заведующий кафедрой

  
(подпись)

А.Н. Торхова

Информация об актуализации рабочей программы дисциплины:

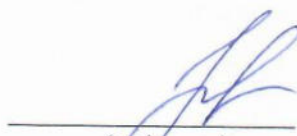
Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Протокол заседания кафедры № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель управления  
образовательных программ

  
(подпись)

В.В. Козлякова

Зав. библиотекой

  
(подпись)

Т.Н. Козловская

## Оглавление

1.	ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ .....	4
1.1.	Цели и задачи изучения дисциплины .....	4
1.2.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
1.3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	5
1.4.	Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....	6
2.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
2.1.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий .....	6
2.2.	Содержание разделов дисциплины.....	7
3.	УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ .....	8
3.1.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	8
3.2.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	10
3.3.	Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем .....	10
3.4.	Сведения о материально-техническом обеспечении дисциплины .....	11
4.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
4.1.	Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций.....	12
4.2.	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания компетенций .....	14
5.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	20

## 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1. Цели и задачи изучения дисциплины

**Цель изучения дисциплины** - формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области анализа хозяйственной деятельности предприятия путем изучения совокупности факторов производства, раскрывающих проблемы функционирования предприятия в рыночных условиях; содержания и способов решения экономических проблем предприятия; системы показателей и методов их определения; экономического содержания всех направлений деятельности предприятия и оценки их результатов, а также получение системного представления о современных методах экономических исследований финансово-хозяйственной деятельности предприятия для достижения положительного результата.

#### **Задачи:**

1. Изучение методологии экономического анализа как основы комплексного анализа производственно-финансового деятельности организации.
2. Изучение основ экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Изучение проблем функционирования предприятия в условиях рыночных отношений.
4. Развитие практических навыков решения вопросов формирования и использования всех видов ресурсов, производства и реализации готовой продукции, оценки эффективности функционирования предприятия.
5. Определение тенденций развития объекта анализа.
6. Определение резервов повышения эффективности производства.
7. Определение финансового состояния организации.

### 1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код	Наименование	Результаты обучения	
ОПК-3	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	знать:	- основные направления анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; - систему показателей, характеризующих деятельность предприятий и ее результаты; - методы обработки информации; - основные этапы и направления развития информационных технологий бухгалтерского учета на современном этапе;
		уметь:	- сформировать требования к формированию информационного обеспечения анализа; - оценить потребность в формировании программ технико-экономического развития предприятия и его продукции;
		владеть:	- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих

			экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знать:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;</li> <li>- приемы оценки уровня эффективности деятельности и выявление возможностей его повышения;</li> </ul>
		уметь:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- систематизировать и обобщать финансовую и бухгалтерскую информацию по вопросам деятельности рыночных субъектов, редактировать и реферировать тексты;</li> <li>- использовать полученные знания для систематизации данных о финансово-хозяйственной деятельности организации;</li> <li>- оценить производственный потенциал организации, уровень эффективности использования и определить направления его дальнейшего развития;</li> <li>- провести оценку качества и конкурентоспособности продукции предприятия, а также обосновать предельно допустимый уровень затрат на их обеспечение;</li> <li>- проанализировать эффективность использования ресурсов предприятия и разработать варианты ассортиментной структуры продаж и производства;</li> </ul>
		владеть:	- методами сбора, обработки и анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности предприятий;

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная дисциплина относится к базовой части профессионального цикла учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Экономика предприятий и организаций».

Дисциплины, на освоении которых базируется данная дисциплина - «Микроэкономика», «Статистика», «Макроэкономика», «Финансы», «Экономика и планирование на предприятии», «Бухгалтерский учет».

Дисциплины, учебные курсы, для которых необходимы знания, умения, навыки, приобретаемые в результате изучения данной дисциплины – «Антикризисное управление», «Аудит», «Организация предпринимательской деятельности», «Стратегическое планирование и прогнозирование», «Инвестиции и инвестиционный анализ», знания, полученные при изучении дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», используются при написании выпускной квалификационной работы и последующей профессиональной деятельности.

**1.4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Количество зачетных единиц	8				
Часов по учебному плану	288				
Виды контроля в семестрах:	Экзамены	Зачеты	Курсовые работы	Контрольные работы	
	9	8	9		

Курс	1		2		3		4		5		Итого
Семестр	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Зачетных единиц по семестрам								4	4		8
Лекции (ч)								4	4		8
Лабораторные (ч.)											
Практические (ч.)								4	8		12
Контактная работа студента с преподавателем (ч.)								8	12		20
Сам. работа (ч.)								132	123		256
Контроль (ч.)								4	9		13
Итого (ч.)								144	144		288

**2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**2.1. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**8 семестр**

Модуль	Количество академических часов всего	из них			
		Лекций	Лабораторных	Практических	Самостоятельная работа
<b>Модуль 1. Теоретические основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятий</b>	<b>65</b>	<b>1,5</b>		<b>1,5</b>	<b>62</b>
Тема 1.1. Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	22	0,5		0,5	21
Тема 1.2. Методы и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности	22	0,5		0,5	21
Тема 1.3. Методика факторного анализа.	21	0,5		0,5	20
<b>Модуль 2 Анализ показателей использования ресурсов</b>	<b>75</b>	<b>2,5</b>		<b>2,5</b>	<b>70</b>
Тема 2.1. Анализ использования основных производственных фондов	27	1		1	25
Тема 2.2. Анализ использования материальных	26	0,5		0,5	25

ресурсов					
Тема 2.3. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	22	1		1	20
<b>Подготовка к зачету</b>	<b>4</b>				
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>4</b>		<b>4</b>	<b>132</b>

## 9 семестр

Модуль	Количество академических часов всего	из них			
		Лекций	Лабораторных	Практических	Самостоятельная работа
<b>Модуль 3. Анализ выпуска и реализации продукции и формирование себестоимости производства</b>	<b>49</b>	<b>2</b>		<b>4</b>	<b>43</b>
Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции	24	1		2	21
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции	25	1		2	22
<b>Модуль 4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия</b>	<b>50</b>	<b>2</b>		<b>4</b>	<b>44</b>
Тема 4.1. Диагностика финансовых результатов деятельности предприятия	25	1		2	22
Тема 4.2. Анализ финансового состояния предприятия	25	1		2	22
Выполнение курсового проекта	36				36
<b>Подготовка к экзамену</b>	<b>9</b>				
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>4</b>		<b>8</b>	<b>123</b>

## 2.2. Содержание разделов дисциплины

### Модуль 1. Теоретические основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятий

**Тема 1.1. Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.** Содержание, цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятием. Виды анализа, их классификация и характеристика. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов. Организация аналитической работы и ее информационная база.

**Тема 1.2. Методы и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.** Инструментарий, способы, система показателей и функции анализа хозяйственной деятельности. Методы экономического анализа. Способы исследования относительных и средних величин. Способы обработки экономической информации.

**Тема 1.3. Методика факторного анализа.** Понятие, типы и задачи факторного анализа. Классификация факторов АХД. Способы измерения влияния факторов. Информационное обеспечение анализа и оформление его результатов.

### Модуль 2. Анализ показателей использования ресурсов

**Тема 2.1. Анализ использования основных производственных фондов.** Задачи анализа использования средств труда на предприятии. Анализ объема, структуры и технического

состояния ОПФ. Анализ эффективности использования ОПФ. Анализ уровня использования производственной площади и мощности. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

**Тема 2.2. Анализ использования материальных ресурсов.** Анализ выполнения плана материально-технического снабжения. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

**Тема 2.3. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.** 1. Анализ обеспечения предприятия трудовыми ресурсами. Анализ структуры персонала. Анализ движения трудовых ресурсов. Анализ баланса рабочего времени. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда оплаты труда.

### **Модуль 3. Анализ выпуска и реализации продукции и формирование себестоимости производства**

**Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции.** Основные задачи анализа выпуска и реализации продукции, работ, услуг. Система показателей выпуска и реализации продукции. Анализ ассортимента продукции, работ, услуг. Анализ структуры продукции, работ, услуг. Анализ влияния основных факторов на выпуск и реализацию продукции. Анализ качества продукции и потерь от брака. Анализ ритмичности производства.

**Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции.** Анализ общей суммы затрат на производство продукции (валовой и товарной). Анализ затрат на рубль товарной продукции. Анализ себестоимости по отдельным статьям затрат. Анализ прямых материальных и косвенных затрат.

### **Модуль 4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

**Тема 4.1. Диагностика финансовых результатов деятельности предприятия.** Задачи анализа финансовой деятельности. Анализ состава и динамики прибыли. Анализ рентабельности.

**Тема 4.2. Анализ финансового состояния предприятия.** Анализ изменений в составе и структуре активов и пассивов баланса предприятия. Оценка платежеспособности. Оценка кредитоспособности. Оценка финансовой устойчивости. Анализ ликвидности баланса

## **3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **3.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

#### **3.1.1. Основная литература**

1. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия : учебник / Л.В. Прыкина. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 253 с. : табл., граф., схемы, ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=420401>

2. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 583 с. - Библиогр. в кн. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703>

#### **3.1.2. Дополнительная литература**

1. Блинов, А.О. Анализ использования денежных средств [Электронный ресурс] / А.О. Блинов, В.Г. Литвинов. - М. : Лаборатория книги, 2010. - 54 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97404>



2. Гогина, Г.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : конспект лекций / Г.Н.Гогина ; Филиал негосударственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Самарская гуманитарная академия» в г. Тольятти, Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита. - Самара : Самарская гуманитарная академия, 2013. - 266 с. : ил., схем., табл. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=375366>
1. Каспир, Г.Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Г.Я.Каспир. - М. : Лаборатория книги, 2011. - 213 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140854>
3. Каспир, Г.Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Г.Я.Каспир. - М. : Лаборатория книги, 2011. - 213 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140854>
4. Когденко, В.Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика : учебное пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник, И.Л. Быковников. - М. :Юнити-Дана, 2015. - 471 с. : табл. - Библиогр. в кн. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115187>
5. Когденко, В.Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика: практикум : учебное пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник. - М. :Юнити-Дана, 2015. - 160 с. : табл. - Библиогр. в кн. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115188>
6. Русаанова, Р.Л. Анализ безубыточности предприятия [Электронный ресурс] / Р.Л. Русаанова. - М. : Лаборатория книги, 2010. - 52 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97298>
7. Скобелева, Е.В. Корпоративные финансы. Практикум : учебное пособие / Е.В. Скобелева, Е.А. Григорьева, Н.М. Пахновская ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2015. - 377 с. : табл. - Библиогр.: с. 315-317. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439073>
8. Торхова, А.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А.Н. Торхова. - Изд. 3-е, стер. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 104 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9257-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473319>
9. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.У. Турманидзе. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 225 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=124255>
10. Шадрина, Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / Г.В. Шадрина. - М. : Евразийский открытый институт, 2008. - 211 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90923>
11. Якимова, В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности : учебно-методическое пособие / В.А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 101 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 86-91. - ISBN 978-5-4475-2477-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153> (05.10.2016).
12. Якимова, В.А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 224 с. : ил., табл. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155>

- **Библиотечные фонды кафедры Экономики и бизнес-развития**

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное

пособие [Текст] / А. Н. Торхова. – 2-е изд., испр. и доп. - Самара : Изд-во «Самарский университет», 2016. – 88 с.

**Периодические издания:**

1. Аудит и финансовый анализ.
2. Бухгалтерский учет.
3. Экономический анализ: теория и практика.

**Справочные издания:**

1. Николаева, И.П. Экономический словарь [Текст] / И.П. Николаева. – М. : КноРус, 2011. -- 160 с.
2. Новый экономический словарь. [3 000 слов] [Текст] / сост. В.Н. Копорулина, Д.В. Остапенко ; под ред. П.Я. Юрского. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 430 с.
3. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М. : Инфра-М, 2007. – 495 с.

**3.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Административно-управленческий портал – электронная библиотека деловой литературы и документов по различным аспектам финансов, экономики и управления деятельностью предприятий. Представлены электронные учебники, учебные и методические пособия, научные монографии по экономике предприятия. – Режим доступа: <http://www.aup.ru/>
2. Анализ финансового состояния предприятия - сайт посвящен вопросам проведения финансового анализа организации. Рассматриваются особенности проведения операционного анализа, анализа инвестиционных проектов. – Режим доступа: [www.afdanalyse.ru](http://www.afdanalyse.ru)
3. Консультант плюс - справочно-правовая система - обзоры законодательства, финансовые консультации, актуальная справочная информация, статьи. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Савицкая, Г. В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» - изложены сущность, виды и роль экономического анализа, история его становления и развития, предмет, метод и задачи анализа хозяйственной деятельности на современном этапе, технические способы аналитического исследования, методика детерминированного и стохастического факторного анализа, способы поиска и определения величины внутрихозяйственных резервов, обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа, вопросы организации анализа на предприятиях; излагается методика комплексного анализа важнейших показателей деятельности предприятия. – Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/>
5. Энциклопедия экономиста, содержит информацию, ориентированную в первую очередь на студентов экономических специальностей, специалистов по экономике, маркетингу, банковскому делу, в том числе лекции по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/>

**3.3. Перечень информационных технологий, программного обеспечения и информационных справочных систем**

**3.3.1. Перечень информационных технологий**

Методы обучения с использованием информационных технологий:

- чтение лекций с использованием мультимедийных средств;

- поиск информации с использованием сети Интернет;
- выполнение учебных заданий с использованием электронного офиса;
- компьютерное тестирование;
- организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты;
- использование электронной информационно-образовательной среды института, образовательных ресурсов по дисциплине в электронной системе управления обучением Moodle.

### 3.3.2. Перечень программного обеспечения

Наименование программного обеспечения	Лицензионное программное обеспечение	Свободно распространяемое программное обеспечение
Операционная система MS Windows	+	
Электронный офис MS Office	+	
Программный пакет для работы с электронной интерактивной доской SmartNotebook	+	
Электронная система управления обучением Moodle		+

### 3.3.3. Перечень информационных справочных систем, профессиональных баз данных

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн. – Режим доступа: [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru).
2. Электронно-библиотечная система «Издательство Лань». - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>
3. Консультант плюс. Справочно-правовая система - обзоры законодательства, финансовые консультации, актуальная справочная информация, статьи. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Национальный цифровой ресурс – Режим доступа: <http://rucont.ru/>

### 3.4. Сведения о материально-техническом обеспечении дисциплины

Помещение для учебных занятий	Технические средства обучения, мультимедийное оборудование, лабораторное оборудование
Аудитория для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций	Учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения (электронная интерактивная доска или медиаоборудование и проекционный экран)
Аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации	Компьютерный класс, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института. Учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения
Аудитория для самостоятельной работы	Компьютерный класс, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 4.1. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций

Код контролируемой компетенции (или ее части)	Контролируемые разделы/темы дисциплины	Формы учебной работы	Оценочные средства
ОПК-3 ПК-5	Модуль 1. Теоретические основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятий	Изучение учебной литературы по темам модуля: · Вопросы для самопроверки	Беседа Тест по темам модуля
		Выполнение письменных заданий (ИДЗ): · Решение задач	Письменные задания: · Задачи
ОПК-3 ПК-5	Модуль 2. Анализ показателей использования ресурсов	Изучение учебной литературы по темам модуля · Вопросы для самопроверки	Беседа
		Выполнение письменных заданий (ИДЗ): · Решение задач	Письменные задания: · Задачи
ОПК-3 ПК-5	Модуль 3. Анализ выпуска и реализации продукции и формирование себестоимости производства	Изучение учебной литературы по темам модуля · Вопросы для самопроверки	Беседа
		Выполнение письменных заданий (ИДЗ): · Решение задач	Письменные задания: · Задачи
ОПК-3 ПК-5	Модуль 4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Изучение учебной литературы по темам модуля · Вопросы для самопроверки	Беседа
		Выполнение письменных заданий (ИДЗ): · Решение задач	Письменные задания: · Задачи
ОПК-3 ПК-5	Выполнение курсового проекта	Самостоятельное выполнение разделов с консультацией преподавателя	Курсовой проект
ОПК-3 ПК-5	Подготовка к промежуточной аттестации	Подготовка к зачету	Зачет в форме итогового тестирования по темам модулей 1-2
		Подготовка к экзамену	Экзамен в форме итогового

			тестирования по модулям 1-4
--	--	--	-----------------------------

#### *Текущий контроль*

Освоение дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» подразумевает выполнение студентами следующих учебных мероприятий:

1-ый семестр обучения:

- тестирование по темам 1-2 модулей;
- задачи по темам.

2-ой семестр обучения:

- тестирование по темам 3-4 модулей, итоговое тестирование;
- задачи по темам;
- курсовой проект.

#### *Промежуточная аттестация*

Дисциплина считается усвоенной в случае получения положительного результата в ходе промежуточной аттестации. Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является зачет и экзамен. Усвоение изучаемой студентом учебной дисциплины в семестре оценивается по результатам текущего изучения дисциплины в семестре и итогового тестирования на зачете и экзамене.

Для успешного прохождения промежуточной аттестации студенту необходимо выполнить задания итогового теста. Итоговое тестирование по дисциплине проводится в online-режиме. Итоговый тест состоит из 30-ти вопросов, формируемых методом случайного выбора из тестовой базы. Время прохождения теста ограничено – 60 мин. Пороговое значение результата успешного прохождения итогового теста – 59%.

Допуск к зачету получают студенты, выполнившие учебные задания на 60%. Если предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены менее чем на 60%, для сдачи экзамена студенту предлагается выполнить дополнительные задания.

На основе выполненных в течение 1-го семестра обучения заданий успеваемость студентов в семестре определяется следующими отметками: «зачтено», «не зачтено».

«Зачтено» – содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые компетенции и практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены.

«Не зачтено» - содержание курса освоено не полностью, с пробелами, необходимые компетенции и практические навыки работы с освоенным материалом не сформированы, предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены менее чем на 60%.

Допуск к экзамену получают студенты, выполнившие учебные задания на 60%. Если предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены менее чем на 60%, для сдачи экзамена студенту предлагается выполнить дополнительные задания.

На основе выполненных в течение 2-го семестра обучения заданий успеваемость студентов в семестре определяется следующими отметками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
отлично	По результатам тестирования получена оценка «отлично». Достигнутый уровень результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе изучения стандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией.
хорошо	По результатам тестирования получена оценка «хорошо». Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает,

	что студент продемонстрировал прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.
удовлетворительно	По результатам тестирования получена оценка «удовлетворительно». Достигнутый уровень результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию.
неудовлетворительно	По результатам тестирования получена оценка «неудовлетворительно». Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент усвоил некоторые элементарные знания по основным вопросам дисциплины, но не овладел необходимой системой знаний.

#### 4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания компетенций

##### Перечень оценочных средств

1. Примеры вопросов для самопроверки по модулям.
2. Примеры задач по модулям.
3. Банк тестов по модулям.
4. Темы курсовых проектов.

##### Фонд оценочных средств текущего контроля

##### Ситуационные задачи по модулям

Ситуационные задачи по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» размещены в электронной системе АНО ВО «Поволжский православный институт». - [URL:http://elearn.pravinst.ru:180/](http://elearn.pravinst.ru:180/)

##### Примеры ситуационных задач по модулям

##### Модуль 1. Теоретические основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятий

**Задача 1.** Определить показатели: абсолютного прироста; темпов роста; темпов прироста; абсолютного значения 1% прироста, если известно:

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Абс. прирост	темп роста	темп прироста	Абс. значение 1% прироста
Выпуск продукции, тыс. руб.:						
Предприятие № 1	1 000	1 200				
Предприятие № 2	10 000	10 500				

Сделать выводы:

**Задача 2.** Применяя среднюю арифметическую (простую и взвешенную) определить урожайность зерновых по району:

Предприятия:	Урожайность, ц/га	Площадь, га
№ 1	50	1000
№ 2	20	3000
№ 3	40	1200
№ 4	30	1400
Итого по району:	...	...

**Задача 3.** Заполнить таблицу.

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (+, -)	Относительное откл., %
Объем продаж, шт.	500	450		
Цена изделия, руб.	?	120		
Себестоимость изделия, руб.	70	?		
Прибыль от реализации, руб.	15000	18000		

**Задача 4.** Построить структурно-логическую и математическую модель фонда заработной платы. Рассчитать влияние факторов на изменение ФЗП способами: цепных подстановок, относительных разниц, абсолютных разниц.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	t0	t1	абс. +, -	относ., %
Численность работников, чел.	100	?		
Средняя заработная плата работника, руб.	?	36		
Фонд заработной платы, тыс. руб	3000	3960		

**Задача 5.** Освоить методику использования приема элиминирования (цепные подстановки):

- последовательность расчетов;
- определение факторов, повлиявших на отклонение обобщающего показателя;
- количественное измерение влияние фактора.

Показатели	Базовый Период	Отчетный период	Отклонениеотчетного от базового (+, -)
1.Количество реализованной продукции, нат. ед.	10 000	13 000	
2. Трудоемкость ед. прод.,ч/час	1,2	1,1	
3. Оплата труда за 1 ч/час.,тыс. руб.	5	6	

4. Всего оплата труда, тыс. руб.			
----------------------------------	--	--	--

**Задача 6.** Определить влияние факторов на изменение объема произведенной продукции.  
Исходные данные

Показатели	Условное обозначение	2012 г.	2014 г.
1. Объем произведенной продукции, тыс. руб.	ВП	120000	127400
2. Среднегодовое число работников, чел.	Ч	500	520

#### Критерии оценки решения задач

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	Корректно подобраны алгоритмы и методы решения, решение доведено до конца, сделаны выводы. Достигнутый уровень результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе изучения стандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией.
«Хорошо»	Задача решается правильным методом, без грубых методологических ошибок, но в ней допущены ошибки, существенно повлиявшие на результат, или же задача не доведена до получения окончательного результата. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.
«Удовлетворительно»	В задаче намечен путь решения, но само она не решена, или же допущена грубая ошибка, приведшая к полностью неверному выводу. Достигнутый уровень результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию.
«Неудовлетворительно»	В задаче намечен неверный путь решения или задача не решена. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент усвоил некоторые элементарные знания по основным вопросам дисциплины, но не овладел необходимой системой знаний.

#### Банк тестовых заданий по модулям

Банк тестовых заданий по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» размещен в электронной системе АНО ВО «Поволжский православный институт». - URL: <http://elearn.pravinst.ru:180/>

#### Примеры тестовых заданий:

##### 1. Принцип оперативности и своевременности экономического анализа:

а) предполагает исследование реальных экономических явлений и процессов и их причинно-следственные связи



б) базируется на положениях динамической теории познания, учитывает требования экономических законов, использует достижения научно-технического прогресса, а также методы экономических исследований

в) *предусматривает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и проводить их в жизнь.*

**2. По признаку времени анализ делится на:**

а) *перспективный, ретроспективный, заключительный*

б) *внутрихозяйственный и межхозяйственный*

в) *отраслевой и межотраслевой*

**3. Рост фондоотдачи на предприятии происходит за счет лучшего использования:**

а) *зданий*

б) *сооружений*

в) *рабочих машин*

г) *транспортных средств*

**4. К резервам экстенсивного использования оборудования относятся:**

а) *сокращение простоев оборудования*

б) *повышение коэффициента сменности*

в) *снижение удельного веса недействующего оборудования*

г) *приобретение нового, более производительного оборудования*

в) *технологический уровень развития производства*

**5. Объем реализованной продукции:**

а) *меньше объема товарной продукции*

б) *равен объему товарной продукции*

в) *больше объема товарной продукции*

г) *зависит от остатков нереализованной продукции на начало и конец отчетного периода*

**6. Прибыль от продаж (реализации) формируется как:**

а) *разность операционных доходов и расходов*

б) *разность выручки от продаж и себестоимости производства и реализации продукции*

в) *разность между объемом валовой продукции и себестоимостью по смете затрат на производство продукции*

г) *поступления от продажи излишних товароматериальных ценностей*

**7. Если индекс заработной платы превышает индекс производительности труда, то уровень себестоимости:**

а) *снижается*

б) *повышается*

в) *остаётся без изменения*

г) *для ответа недостаточно информации*

### **Критерии оценки тестовых заданий**

<b>% выполнения</b>	<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
81-100 %	отлично	Достигнутый уровень результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе изучения стандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией.
65 – 80 %	хорошо	Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал

		прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения заданий, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.
51 – 64 %	удовлетворительно	Достигнутый уровень результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию.
Менее 50 %	неудовлетворительно	Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент усвоил некоторые элементарные знания по основным вопросам дисциплины, но не овладел необходимой системой знаний.

**Примерная тематика курсовых проектов по дисциплине  
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»**

1. Анализ спроса на продукцию, работ и услуг и разработка стратегии развития предприятия.
2. Анализ объема, ассортимента и качества продукции, работ, услуг.
3. Анализ экономической эффективности внедрения новой техники, технологии и их влияние на показатели хозяйственной деятельности экономического субъекта.
4. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
5. Анализ выполнения производственной программы, освоения новых видов услуг и продукции и повышения их качества.
6. Анализ выручки от реализации продукции, работ, услуг.
7. Анализ качества производственного процесса и его влияние на объем и качество продукции, работ, услуг.
8. Анализ влияния выполнения плана организационно-технических и социально-экономических мероприятий на объем, качество продукции, работ, услуг и себестоимость их реализации.
9. Перспективный анализ производства и реализации продукции, работ, услуг.
10. Анализ качества продукции, работ, услуг и качества обслуживания в условиях рыночной экономики.
11. Анализ ритмичности, сезонности производства и реализации продукции, работ, услуг.
12. Анализ денежных потоков и использование его результатов в финансовом планировании.
13. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами и их использования.
14. Анализ использования рабочего времени и резервов его экономии по технико-экономическим факторам.
15. Факторный анализ производительности труда по технико-экономическим факторам.
16. Анализ организационно-технических и социально-экономических мероприятий по улучшению использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
17. Сравнительный анализ производительности труда.
18. Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
19. Анализ производственного потенциала хозяйствующего субъекта.
20. Анализ обеспеченности организации основными фондами и производственными мощностями.

21. Анализ использования средств труда и его влияния на себестоимость продукции.
22. Анализ использования производственного оборудования.
23. Анализ использования нематериальных активов и их влияния на себестоимость продукции, работ, услуг.
24. Анализ использования материальных ресурсов организации в условиях рынка.
25. Анализ влияния экстенсивного и интенсивного использования предметов труда на приращение объема реализации продукции.
26. Анализ материалоемкости продукции, работ, услуг и факторов ее снижения.
27. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.
28. Факторный анализ себестоимости продукции, работ, услуг.
29. Анализ прямых затрат по элементам и статьям калькуляции.
30. Анализ постоянных затрат.
31. Сравнительный анализ себестоимости и рентабельности продукции, работ, услуг в условиях рыночной экономики.
32. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли.
33. Анализ комплексных статей себестоимости.
34. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
35. Анализ и оценка использования прибыли организации.
36. Применение системы производственного учета «Директ-костинг» в анализе.
37. Анализ взаимоотношения предприятия с бюджетом по налогам.
38. Анализ прибыли и рентабельности и их роль в финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.
39. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта.
40. Аналитическая обработка бухгалтерской отчетности.
41. Анализ основных средств и пути улучшения их использования.
42. Анализ состояния оборотных средств и эффективности их использования.
43. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
44. Анализ финансового состояния организации в условиях рынка.
45. Анализ рисков в деятельности предприятия.
46. Анализ эффективности привлечения заемного капитала.
47. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости организации.
48. Анализ влияния инфляции на принятие управленческих решений.
49. Анализ финансовой стратегии коммерческой организации.
50. Разработка и анализ системы сбалансированных показателей.
51. Анализ операций с ценными бумагами.
52. Анализ инвестиционных качеств ценных бумаг.
53. Анализ эффективности инвестиционных проектов.
54. Особенности анализа внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Методические указания по выполнению курсового проекта по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» размещены в электронной системе АНО ВО «Поволжский православный институт» [URL: http://elearn.pravinst.ru:180/](http://elearn.pravinst.ru:180/)

#### Критерии оценки курсового проекта:

Оценка	Критерии оценки
«Отлично»	Работа выполнена в срок, оформление, структура и стиль работы образцовые. Работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. Использовано оптимальное количество литературы и источников по теме работы, их изучение проведено на высоком

	уровне. Автор работы владеет методикой исследования. Используются источники в оригинале (по возможности), литература на иностранных языках. Тема работы четко сформулирована, тема раскрыта полностью, дано обоснование ее актуальности.
«Хорошо»	Курсовая работа выполнена в срок, в оформлении, структуре и стиле работы нет грубых ошибок. Работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. Используются основная литература и источники по теме работы, однако работа имеет недостатки в проведенном исследовании, прежде всего в изучении источников. Тема работы в целом раскрыта.
«Удовлетворительно»	Курсовая работа выполнена с нарушениями графика, в оформлении, структуре и стиле работы есть недостатки. Работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. При этом литература и источники по теме работы использованы в недостаточном объеме, их анализ слабый или вовсе отсутствует. Тема работы раскрыта не полностью.
«Неудовлетворительно»	Весь текст, либо часть курсовой работы является плагиатом, скопирована из фрагментов работ других авторов и носит несамостоятельный характер. Содержание курсовой работы не соответствует ее теме. При написании работы не были использованы источники и литература. Оформление работы совершенно не соответствует требованиям.

### **Фонд оценочных средств промежуточной аттестации**

Итоговый тест состоит из 30-ти вопросов, формируемых методом случайного выбора из тестовой базы.

Банк тестовых заданий по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» размещен в системе электронного обучения АНО ВО «Поволжский православный институт» – [URL:http://elearn.pravinst.ru:180/](http://elearn.pravinst.ru:180/)

#### **Критерии оценки итогового теста**

% выполнения	Оценка
81-100 %	отлично
65 – 80 %	хорошо
51 – 64 %	удовлетворительно
Менее 50 %	неудовлетворительно

### **5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Модуль 1. Теоретические основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятий

Цель и задачи изучения.

Цель – формирование у студентов целостного подхода к пониманию состава содержания, целей и задач анализа и диагностики деятельности предприятия.

Задачи:

Рассмотреть содержание, цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия

2. Изучить роль анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятием.
3. Проанализировать виды анализа, их классификация и характеристика
4. Понять сущность и классификация хозяйственных резервов

Изучив данный модуль, студент должен:

иметь представление о месте дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» в системе дисциплин базовой части профессионального цикла.

*знать:* роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия в управлении деятельностью предприятий; основные направления анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

*уметь:* обосновывать варианты управленческих решений и оценить экономические и финансовые их последствия; провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;

*владеть* понятийным аппаратом, современными знаниями об основах анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия.

При работе над модулем:

Темы модуля желательно изучать последовательно. Обращайте внимание на слова, термины, фразы, выделенные специальным шрифтом, так как они несут ключевую нагрузку. Обязательно отвечайте на вопросы для самопроверки.

Изучите материал по темам модуля:

Тема 1.1. Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Учебные вопросы:

Содержание, цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия

2. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятием.

3. Виды анализа, их классификация и характеристика

4. Понятие, сущность и классификация хозяйственных резервов

5. Организация аналитической работы и ее информационная база.

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на содержание, цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия; роли анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятием; виды анализа, их классификацию и характеристику.

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

Тема 1.2. Методы и методика комплексного анализа хозяйственной деятельности

Учебные вопросы:

1. Инструментарий, способы, система показателей и функции анализа хозяйственной деятельности

2. Методы экономического анализа

3. Способы исследования относительных и средних величин.

4. Способы обработки экономической информации

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на инструментарий, способы, систему показателей и функции анализа хозяйственной деятельности; способы обработки экономической информации;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;  
при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

### Тема 1.3. Методика факторного анализа.

Учебные вопросы:

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
2. Классификация факторов АХД.
3. Способы измерения влияния факторов.
4. Информационное обеспечение анализа и оформление его результатов.

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;  
акцентировать внимание на основы факторного анализа, классификацию факторов и методы его проведения;  
ответить на контрольные вопросы по теме;  
выполнить тест по теме;  
при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

### Модуль 2. Анализ показателей использования ресурсов

Цель и задачи изучения.

Цель – изучение видов производственных ресурсов предприятия, особенностей их формирования и эффективного использования.

Задачи:

Рассмотреть экономическую сущность и классификацию основных фондов  
Изучить порядок оценки, воспроизводства, износа, амортизации основных фондов  
Проанализировать особенности формирования и эффективного использования оборотных средств

Рассмотреть состав и структуру кадров

Проанализировать формы и системы оплаты труда, виды оплаты труда

Изучить показатели издержек и себестоимости продукции

Научиться проводить анализ показателей использования ресурсов в динамике.

Изучив данный модуль, студент должен:

*знать:* систему показателей, характеризующих деятельность предприятий и ее результаты; характер связи показателей и факторы, их определяющих; методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

*уметь:* провести оценку качества и конкурентоспособности продукции предприятия, а также обосновать предельно допустимый уровень затрат на их обеспечение; проанализировать эффективность использования ресурсов предприятия (товаров, работ и услуг) и разработать варианты ассортиментной структуры продаж и производства;

*владеть* понятийным аппаратом, навыками анализа использования ресурсов предприятия и расчетов эффективности производственных ресурсов по разделам.

При работе над модулем:

Темы модуля желательно изучать последовательно. Обращайте внимание на слова, термины, фразы, выделенные специальным шрифтом, так как они несут ключевую нагрузку. Обязательно отвечайте на вопросы для самопроверки.

Изучите материал по темам модуля:

#### Тема 2.1. Анализ использования основных производственных фондов

Учебные вопросы:

1. Задачи анализа использования средств труда на предприятии.
2. Анализ объема, структуры и технического состояния ОПФ.
3. Анализ эффективности использования ОПФ.

4. Анализ уровня использования производственной площади и мощности

5. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на особенностях анализа использования основных производственных фондов; показатели, характеризующие эффективность использования основных фондов; частные технико-экономические показатели; показатели экстенсивного и интенсивного использования отдельных видов основных фондов; показатели, характеризующие степень использования производственных площадей и производственных мощностей; обобщающие показатели использования ОПФ;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

Тема 2.2. Анализ использования оборотного капитала

Учебные вопросы:

1. Анализ эффективности использования оборотных средств

2. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат

3. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на экономической сущности оборотных средств, показателях использования оборотных фондов; на вопросах нормирования оборотных средств и показателях материалоемкости продукции;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

Тема 2.3. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

Учебные вопросы:

1. Анализ обеспечения предприятия трудовыми ресурсами.

2. Анализ использования рабочего времени.

3. Анализ производительности труда.

4. Анализ оплаты труда.

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на понятии трудовых ресурсов, задачах анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами; методику анализа использования рабочего времени, производительности и оплаты труда.

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

После изучения 2-го модуля необходимо выполнить контрольную работу и пройти итоговое тестирование, в которое будут включены задания, охватывающие темы двух модулей курса.

Модуль 3. Анализ выпуска и реализации продукции и формирование себестоимости производства

Цель и задачи изучения.

Цель – изучение основ анализа и принципов формирования производственной программы; формирование себестоимости и изыскание резервов ее сокращения.

Задачи:

1. Изучить основные задачи анализа выпуска и реализации продукции, работ, услуг
2. Проанализировать систему показателей выпуска и реализации продукции.
3. Научиться проводить анализ ассортимента продукции, работ, услуг.
4. Научиться проводить анализ структуры продукции, работ, услуг.
5. Рассмотреть анализ влияния основных факторов на выпуск и реализацию

продукции

6. Научиться проводить анализ качества продукции

Изучив данный модуль, студент должен:

*знать:* методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия; приемы оценки уровня эффективности деятельности и выявление возможностей его повышения;

*уметь:* оценить производственный потенциал организации, уровень эффективности использования и определить направления его дальнейшего развития; провести оценку качества и конкурентоспособности продукции предприятия, а также обосновать предельно допустимый уровень затрат на их обеспечение;

При работе над модулем:

Темы модуля желательно изучать последовательно. Обращайте внимание на слова, термины, фразы, выделенные специальным шрифтом, так как они несут ключевую нагрузку. Обязательно отвечайте на вопросы для самопроверки.

Изучите материал по темам модуля:

Тема 3.1. Анализ объема производства и реализации продукции.

Учебные вопросы:

1. Основные задачи анализа выпуска и реализации продукции, работ, услуг
2. Система показателей выпуска и реализации продукции.
3. Анализ ассортимента продукции, работ, услуг.
4. Анализ структуры продукции, работ, услуг.
5. Анализ влияния основных факторов на выпуск и реализацию продукции
6. Анализ качества продукции

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на основные показатели производства: валовой и чистой продукции, показатели выпуска - готовой и товарной продукции, показатели реализации - отгруженной и реализованной товарной продукции; на ассортимент, структуру, качество выпускаемой продукции, а также влияние основных факторов на выпуск и реализацию продукции;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции.

Учебные вопросы:

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции (валовой и товарной).
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
3. Анализ себестоимости по отдельным статьям затрат.

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на основные вопросы анализа общей суммы затрат на производство продукции; вопросы калькулирования себестоимости продукции; на анализ



затрат на рубль товарной продукции и анализ себестоимости по отдельным статьям затрат;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

Модуль 4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Цель и задачи изучения.

Цель – изучение финансовых результатов деятельности предприятия; основных показателей финансовой устойчивости, ликвидности платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности.

Задачи:

Рассмотреть понятия прибыли, рентабельности и особенности налогообложения предприятия;

Проанализировать и дать характеристику показателям эффективности производства;

Изучить методику анализа финансового состояния предприятия;

Сформировать и систематизировать знания, позволяющие открыть собственное предприятие.

Изучив данный модуль, студент должен:

*знать*: назначение, структуру и содержание основных финансовых отчетов организации; основные показатели финансовой устойчивости, ликвидности платежеспособности, деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности; принципы, способы и методы оценки активов, инвестиционных проектов и организаций

*уметь*: анализировать финансовую отчетность и составлять финансовый прогноз развития организации; оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых финансовых и инвестиционных решений; уметь оценивать принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание ценности (стоимости) компаний; разрабатывать инвестиционные проекты и проводить их оценку; проводить оценку финансовых инструментов;

При работе над модулем:

Темы модуля желательно изучать последовательно. Обращайте внимание на слова, термины, фразы, выделенные специальным шрифтом, так как они несут ключевую нагрузку. Обязательно отвечайте на вопросы для самопроверки.

Изучите материал по темам модуля:

Тема 4.1. Диагностика финансовых результатов деятельности предприятия.

Учебные вопросы:

1. Задачи анализа финансовой деятельности

2. Анализ прибыли

3. Анализ рентабельности

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на основные задачи анализа финансовой деятельности, сущность термина прибыль и ее виды; на понятие рентабельности и ее видов; на методы анализа прибыли и рентабельности;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

#### Тема 4.2. Анализ финансового состояния предприятия

Учебные вопросы:

1. Анализ изменений в составе и структуре активов и пассивов баланса предприятия

2. Оценка платежеспособности

3. Оценка кредитоспособности

4. Оценка финансовой устойчивости

5. Анализ ликвидности баланса

*При освоении темы необходимо:*

изучить учебный материал;

акцентировать внимание на особенностях методики анализа финансового состояния предприятия;

ответить на контрольные вопросы по теме;

выполнить тест по теме;

при необходимости, задать вопросы преподавателю в форуме.

После изучения 4-го модуля необходимо выполнить курсовой проект и пройти итоговое тестирование, в которое будут включены задания, охватывающие все темы курса.

Методические указания по выполнению курсового проекта по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» размещены в системе электронного обучения АНО ВО «Поволжский православный институт»-  
[URL:http://elearn.pravinst.ru:180](http://elearn.pravinst.ru:180)

#### **Методические рекомендации по организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа является обязательной формой организации учебного процесса в вузе. Задания для самостоятельной работы студентов включают проработку и осмысление лекционного материала; работу с учебниками и учебными пособиями, правовыми и нормативными документами, справочной литературой; самостоятельную проработку ряда тем и вопросов, предусмотренных программой курса, но не раскрытых полностью на лекциях; подготовку ответов на вопросы для самопроверки; подготовку к практическим занятиям по рекомендуемой литературе; выполнение практических и ситуационных задач, прохождение текущего тестирования по темам и модулям.

Для самостоятельного изучения программного материала студенты обеспечиваются доступом к рекомендуемой учебно-методической литературе, снабжаются методическими рекомендациями по их изучению, вопросами для самопроверки усвоенного материала.

Самостоятельное выполнение заданий направлено на формирование и закрепление теоретических знаний и практических навыков и требует обращения к учебной, справочной и методической литературе.

#### **Примеры вопросов для самопроверки по модулям**

##### **Модуль 1. Теоретические основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятий.**

1. Объясните цель и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Каковы основные принципы экономического анализа?

3. В чем заключается метод анализа хозяйственной деятельности?

4. По каким оценочным признакам можно классифицировать анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
5. Что понимается под хозяйственными резервами?
6. Какова сущность и классификация хозяйственных резервов?
7. Какие элементы включает в себя методика экономического анализа?
8. Каковы этапы выполнения комплексного анализа хозяйственной деятельности?
9. Перечислите технические приемы анализа хозяйственной деятельности
10. Назовите способы АХД.
11. Какие показатели используют при комплексном АХД?
12. Каковы основные функции АХД?
13. Охарактеризуйте общеэкономические методы экономического анализа
14. Охарактеризуйте статистические методы экономического анализа
15. Охарактеризуйте математические методы экономического анализа
16. Какие типы факторного анализа вам известны?
17. Каковы основные задачи факторного анализа?
18. Каким образом классифицируются факторы с точки зрения воздействия на результаты хозяйственной деятельности?
19. Перечислите способы измерения влияния факторов?
20. В чем заключается способ ценной подстановки?
21. На чем основан индексный метод?
22. В чем заключается способ абсолютных разниц?
23. В чем заключается способ относительных разниц?
24. Что включает в себя информационное обеспечение анализа?

## **Модуль 2 Анализ показателей использования ресурсов.**

1. Что такое основные фонды?
2. Дайте определение активной и пассивной части ОФ.
3. Проанализируйте структуру ОПФ
4. Какие амортизационные группы ОПФ вам известны?
5. По какой стоимости ОПФ могут оцениваться? В чем сущность и отличие каждой из них?
6. Что такое воспроизводство ОПФ?
7. Какие методы переоценки основных фондов вы знаете?
8. Что такое износ ОПФ и чем он отличается от амортизации?
9. Как рассчитывается коэффициент экстенсивной загрузки оборудования?
10. Как рассчитывается коэффициент интенсивного использования оборудования?
11. Как рассчитывается интегральный коэффициент использования оборудования?
12. Как рассчитывается коэффициент сменности?
13. Как рассчитывается коэффициент внутрисменного использования оборудования?
14. Как рассчитывается коэффициент использования парка наличного оборудования?
15. Как рассчитывается коэффициент использования парка установленного оборудования?
16. Как рассчитывается удельный вес производственной площади во всей площади предприятия?
17. Как рассчитывается коэффициент экстенсивного использования производственных площадей,

18. Как рассчитывается коэффициент интенсивного использования производственных площадей?
19. Как рассчитывается интегральный коэффициент использования производственных площадей?
20. Как рассчитывается фондоотдача ОПФ?
21. Как рассчитывается фондоемкость, ОПФ?
22. Как рассчитывается фондовооруженность, ОПФ?
23. Как рассчитывается рентабельность ОПФ?
24. Дайте определение понятия «оборотный капитал»?
25. В чем состоит различие между оборотными производственными фондами и фондами обращения?
26. Охарактеризуйте кругооборот оборотных средств.
27. Какие показатели эффективности использования оборотных средств вы знаете?
28. Дайте определение понятиям «оборотные средства», «оборотные производственные фонды», «фонды обращения». В чем проявляются их взаимосвязи и отличия?
29. Каков состав оборотных средств? Приведите их классификацию.
30. Приведите классификацию оборотных средств по источникам формирования.
31. Назовите методы планирования потребности в оборотных средствах. Какова сфера их применения?
32. Раскройте содержание метода прямого счета для определения потребности в оборотных средствах.
33. Дайте характеристику аналитическому и коэффициентному методам определения потребности в оборотных средствах.
34. Назовите показатели эффективности использования оборотных средств и дайте им характеристику.
35. Охарактеризуйте рынок труда.
36. Кто входит в состав кадров предприятия?
37. Как формируются трудовые ресурсы на предприятии?
38. Что включает в себя процесс социальной защиты трудового коллектива?
39. Как основной документ регламентирует права работников?
40. Как формируется фонд потребления на предприятии?
41. Раскройте показатели движения кадров на предприятии.
42. Дайте характеристику понятий «кадры», «персонал», «трудовые ресурсы предприятия», «промышленно-производственный персонал предприятия», «менеджеры».
43. Что принято понимать под персоналом предприятия? Какие категории работников относятся к промышленно-производственному персоналу?
44. Как планируется текущая потребность в рабочих кадрах? Чем отличается явочный состав рабочих от списочного?
45. Дайте характеристику кадров (персонала) предприятия по профессиям, специальностям и уровню квалификации.
46. Дайте характеристику основным методам расчета количественной потребности в персонале. Какой из этих методов наиболее точный и достоверный и почему?
47. Чем отличается календарный, табельный (номинальный) и плановый (эффективный) фонды рабочего времени? Каковы различия между плановым и фактическим фондами рабочего времени?
48. Как определить явочный состав, зная списочную численность работников предприятия?

49. Какие существуют методы измерения производительности труда? Какова сфера их применения, точность и достоверность?
50. Какова структура полной трудоемкости изготовления продукции? Какой из показателей трудоемкости наиболее распространен и применим и почему?
51. Какой из показателей производительности труда является основным плановым и учетным показателем для предприятия (фирм)?
52. Какими нормативными актами регулируется учет расчетов по оплате труда?
53. Какие системы оплаты труда вы знаете?
54. Назовите виды заработной платы и дайте им краткую характеристику.
55. Дайте характеристику первичным учетным документам по оплате труда.
56. Каков порядок начисления заработной платы?
57. Назовите основные первичные документы, которые являются основанием для начисления заработной платы работникам при различных формах оплаты.
58. Каков порядок выдачи заработной платы из кассы предприятия, на основании каких документов производят выплаты?
59. Назовите, какие виды обязательных удержаний вы знаете.
60. Каков порядок расчетов обязательных удержаний из оплаты труда?
61. Как рассчитать среднюю оплату труда и где используются данные этих расчетов?
62. Каков порядок расчетов с органами социального страхования?
63. Раскройте порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности работника. На основании каких документов делаются подобные расчеты?
64. Какие стандартные налоговые вычеты (ст.218 НК РФ) вам известны?
65. Что такое тарифная система? Какие основные элементы она включает?
66. Какую роль выполняет тарифная сетка по оплате труда? Как она строится?
67. Что такое Единый тарифно-квалификационный справочник? Какую роль он выполняет?
68. Что называется диапазоном сетки? Что он характеризует?
69. Какие тарифные ставки 1-го разряда вы знаете? Какие требования предъявляются к месячной тарифной ставке 1-го разряда?
70. Для чего используется минимальный размер заработной платы?
71. Чем формы оплаты труда отличаются от систем оплаты труда?
72. Что является основой сдельной формы оплаты труда? Как она рассчитывается?
73. Чем повременная форма оплаты труда отличается от сдельной?
74. Что такое должностной месячный оклад? Для чего он применяется?
75. Чем бестарифные системы оплаты труда отличаются от тарифной системы?
76. Дайте краткую характеристику основным бестарифным системам оплаты труда.
77. Что понимается под заработной платой работника? Чем отличается реальная заработная плата от номинальной?
78. Какова структура фонда оплаты труда на предприятии? Чем отличается от фонда потребления?
79. Как определяется годовой фонд оплаты труда работников предприятия?
80. Чем отличаются тарифный, часовой, дневной и месячный фонды оплаты труда?
81. Чем отличается средний доход от средней заработной платы работников?
82. Как рассчитать среднечасовую, среднедневную, среднемесячную (годовую) заработную плату работников предприятия?
83. Перечислите факторы, влияющие на часовую производительность
84. Каким образом осуществляется планирование производительности труда на предприятии?

85. Что такое выработка и как она определяется?
86. Что такое трудоемкость и как она определяется?

### **Модуль 3. Анализ выпуска и реализации продукции и формирование себестоимости производства.**

1. Каковы основные задачи анализа выпуска и реализации продукции, работ, услуг?
2. Охарактеризуйте систему показателей выпуска и реализации продукции.
3. Как проводится анализ ассортимента продукции, работ, услуг?
4. Как осуществляется анализ структуры продукции, работ, услуг?
5. Как проводить анализ влияния основных факторов на выпуск и реализацию продукции?
6. Как проводится анализ качества продукции?
1. Охарактеризуйте понятия: издержки, затраты, расходы предприятия
2. Что входит в состав себестоимости продукции?
3. Что представляет собой калькуляция?
4. В разнице между условно-постоянными и переменными издержками?
5. Раскройте общий порядок распределения косвенных расходов.
6. Что включают в себя экономические элементы затрат?
7. Что включает в себя полная себестоимость?
8. Как проводится анализ общей суммы затрат на производство продукции (валовой и товарной)?
9. Как осуществляется анализ затрат на рубль товарной продукции?
10. Как осуществляется анализ себестоимости по отдельным статьям затрат?

### **Модуль 4. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

1. Назовите основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия и отражаемые в бухгалтерской отчетности.
2. Раскройте методику расчета показателей форм бухгалтерской отчетности.
3. Какова взаимосвязь показателей форм бухгалтерской отчетности?
4. Какие выводы о деятельности организации можно сделать исходя из данных, отраженных в бухгалтерской отчетности?
5. Какие основные показатели деятельности организации можно рассчитать на основании финансовой отчетности?
6. Как читать бухгалтерский баланс?
7. Назовите установленные сроки сдачи отчетности в контролирующие органы.
8. Какова цель анализа финансового состояния предприятия?
9. Какова роль анализа финансового состояния предприятия?
10. Назовите источники анализа финансового состояния предприятия.
11. Какие методы применяются для проведения анализа?
12. Какие формы отчетности применяются при анализе ликвидности?
13. Дайте понятие ликвидности баланса.
14. Как проводится анализ ликвидности баланса?
15. Назовите основные коэффициенты платежеспособности предприятия.
16. Дайте понятие платежеспособности предприятия.
17. Дайте характеристику абсолютной ликвидности предприятия.
18. Охарактеризуйте сущность экономической категории «прибыль».
19. Какие виды прибыли вы знаете?
20. Что входит в состав внереализационных доходов предприятия?
21. Как формируется сальдо операционных доходов и расходов?
22. Какие виды рентабельности вы знаете?

23. Раскройте сущность общего режима налогообложения.
24. В чем сущность упрощенной системы налогообложения?
25. Назовите основные показатели безубыточности работы предприятия. Дайте их характеристику.
26. Какими показателями характеризуется точка безубыточности? Раскройте содержание этих показателей.
27. Раскройте содержание показателя «рычаг (леверидж)».
28. Дайте определение понятия «прибыль предприятия».
29. Как определяются следующие виды прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, прибыль от обычной деятельности, чистая (нераспределенная) прибыль отчетного периода?
30. Охарактеризуйте варианты распределения чистой прибыли предприятия.
31. Какие методы планирования прибыли предприятия вы знаете? Дайте их характеристику.
32. В чем состоит метод прямого счета в планировании прибыли?
33. Раскройте механизм использования чистой прибыли предприятия.
34. Дайте характеристику показателям рентабельности производства, продукции, капитала и продаж.
35. Раскройте взаимосвязь показателей рентабельности и назовите сферы их применения.
36. Охарактеризуйте понятие «экономическая эффективность».
37. Что такое инвестиционный проект?
38. Какие основные показатели характеризуют эффективность инвестиционных проектов?
39. Как рассчитать срок окупаемости проекта?
40. Какова цель анализа финансового состояния предприятия?
41. Какова роль анализа финансового состояния предприятия?
42. Назовите источники анализа финансового состояния предприятия.
43. Какие методы применяются для проведения анализа?
44. Какие формы отчетности применяются при анализе ликвидности?
45. Дайте понятие ликвидности баланса.
46. Как проводится анализ ликвидности баланса?
47. Назовите основные коэффициенты платежеспособности предприятия.
48. Дайте понятие платежеспособности предприятия.
49. Дайте характеристику абсолютной ликвидности предприятия.