

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной
деятельности

 А.Б. Петроченков

« 14 » октября 20 22 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
(наименование)

Форма обучения: очная
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: бакалавриат
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: 180 (5)
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: 09.03.03 Прикладная информатика
(код и наименование направления)

Направленность: Прикладная информатика (общий профиль, СУОС)
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

Формирование базовых знаний в области теории анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его сущности, целей и функций, места в системе экономической информации и хозяйственного управления; развитие умений и практических навыков в вопросах техники выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выборе методик его проведения в соответствии с поставленной задачей.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- финансовое состояние предприятия;
- финансовые результаты деятельности предприятия;
- хозяйственная деятельность предприятия;

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-1.3	ИД-1пк-1.3	Знает методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, его виды и особенности и классификацию.	Знает основы теории управления, стратегического и финансового менеджмента, основы организации производства; основы бюджетирования, основы налогового законодательства РФ, основы управления торговлей, поставками и запасами, механизмы рыночных процессов организации.	Тест

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-1.3	ИД-2пк-1.3	Умеет проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), прямых трудовых затрат, полной себестоимости продукции; умеет проводить анализ использования трудовых ресурсов.	Умеет применять современные инструменты и методы управления организацией (в том числе стратегического и операционного планирования, распределения поручений, контроля исполнения, бюджетирования); управлять проектом на всех стадиях жизненного цикла продукта	Контрольная работа
ПК-1.3	ИД-3пк-1.3	Владеет навыками проведения трендового анализа и выявления тенденций изменения финансовых результатов, сравнительного и факторного анализа прибыли по основному виду деятельности; владеет навыками проведения экспресс-анализа финансового состояния предприятия, анализа оборачиваемости оборотных средств и выявления резервов ускорения оборота; владеет навыками проведения анализа эффективности использования активной части основных средств, факторного анализа полной себестоимости продукции, анализа производительности труда.	Владеет навыками применения инструментов и методов определения финансовых и производственных показателей деятельности организаций, навыками планирования работ и распределения ресурсов.	Контрольная работа
ПК-1.4	ИД-1ПК-1.4	Знает методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия; финансового состояния предприятия, финансовых результатов деятельности предприятия, хозяйственной	Знает основы бухгалтерского и управленческого учета; законодательство РФ и методические документы по финансовому анализу, налогообложению и управлению денежными потоками; рынок ценных бумаг, основы банковского дела; основы управления государственными и	Тест

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
		деятельностью предприятия;	корпоративными финансами; основные возможности программных продуктов 1С.	
ПК-1.4	ИД-2ПК-1.4	Умеет осуществлять выбор метода анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с поставленной задачей и проводить сравнительный горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ; умеет проводить анализ финансового состояния предприятия, уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия; умеет проводить анализ использования оборотного капитала, состояния и использования основных средств, состава и структуры выпускаемой продукции, объема производимой продукции.	Умеет вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики подразделения; составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность; анализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия; применять прикладные решения на платформе 1С для бухгалтерского и управленческого учета.	Контрольная работа
ПК-1.4	ИД-3ПК-1.4	владеет навыками проведения экспресс-анализа финансовой устойчивости предприятия.	Владеет навыками финансовых вычислений, расчетов по привлечению финансовых ресурсов из различных источников; разработки финансовой политики экономического субъекта и осуществлению мер по обеспечению финансовой устойчивости; работы в программных продуктах 1С.	Контрольная работа

3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		6	
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	72	72	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	24	24	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	44	44	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	72	72	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен	36	36	
Дифференцированный зачет			
Зачет			
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	180	180	

4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
6-й семестр				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Модуль 1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	14	0	28	42
<p>Введение. Предмет, метод и объект анализа финансово-хозяйственной деятельности, место дисциплины в учебном процессе. Основные термины и их возможные обозначения. Литературные источники. Базовые понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>Тема 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. Макроэкономический и микроэкономический анализ. Предмет и объекты экономического анализа. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия. Анализ как метод обоснования управленческих решений. Структура комплексного бизнес-плана. Содержание и характеристики финансового и управленческого анализа, последовательность проведения. Направления и виды экономического анализа, их классификация и характеристика, роль в управлении организацией.</p> <p>Тема 2. Методика проведения анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные принципы анализа. Приемы экономического анализа. Качественный и количественные методы анализа и их взаимосвязь. Методы статистики в экономическом анализе. Методы факторного анализа изменения экономических показателей. Информационная база анализа и диагностики. Организация аналитической работы и оценки потенциала предприятия.</p> <p>Тема 3. Система комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью организации. Тематический анализ в системе комплексного анализа. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации. Система формирования финансово-экономических показателей как база проведения комплексного анализа. Блок-схема комплексного управленческого анализа.</p> <p>Тема 4. Анализ производственных результатов. Анализ и управление объемом производства и продаж. Внутренние и внешние факторы роста выручки от реализации. Анализ в системе маркетинга. Сметный расчет объема продаж и обоснование цены товара. Смета производства</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
<p>продукции. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ качества и обновление продукции.</p> <p>Тема 5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).</p> <p>Анализ и управление затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Расчет и анализ сметы себестоимости продукции. Факторный анализ себестоимости продаж. Анализ использования производственных ресурсов, оценка влияния на себестоимость продукции. Анализ прямых затрат. Анализ поведения затрат (постоянные и переменные затраты) и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг. Комплексная оценка резервов производства.</p> <p>Тема 6. Анализ производственного потенциала. Цели и задачи анализа. Информационная база. Анализ результатов технического развития. Анализ технико-организационного уровня и других условия производства. Анализ технической оснащенности производства: оценка состояния основных средств (анализ состава, структуры, поступления и выбытия, возрастного состава, морального и физического износа). Анализ использования основных средств. Анализ уровня организации производства и управления. Жизненный цикл изделия, техники, технологии и учет его влияния на анализ технико-организационного уровня.</p> <p>Тема 7. Анализ использования человеческих ресурсов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Анализ численности и состава работников. Анализ использования рабочего времени. Анализ производительности труда. Факторы, влияющие на производительность труда. Анализ формирования дохода работников предприятия. Анализ форм и систем оплаты труда. Анализ результатов социального развития.</p> <p>Тема 8. Анализ материальных ресурсов. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов.</p> <p>Тема 9. Комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса. Методы комплексного</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
анализа. Диагностика потенциала предприятия: кадрового, технического, производственного.				
Модуль 2. Финансовый анализ деятельности предприятия	10	0	16	30
<p>Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия.</p> <p>Содержание понятия «финансовое состояние организации». Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание.</p> <p>Информационная база анализа. Ограничения бухгалтерского баланса и их влияние на результаты анализа. Этапы проведения анализа финансового состояния. Подготовка информации для анализа.</p> <p>Анализ имущественного состояния коммерческой организации. Оценка динамики и структуры имущества. Анализ динамики и структуры источников формирования имущества. Финансовая устойчивость организации. Источники формирования имущества. Анализ долгосрочной и текущей финансовой устойчивости. Ликвидность активов и ликвидность предприятия. Анализ ликвидности баланса. Оценка кредито- и платежеспособности организации. Анализ денежного потока. Анализ дебиторской задолженности и управление ею.</p> <p>Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.</p> <p>Цели и задачи анализа. Информационная база. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов. Анализ доходов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Понятие доходов организации. Доходы от обычной деятельности, прочие доходы; доходы от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Анализ расходов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Понятие расходов организации. Расходы, связанные с обычной деятельностью, прочие расходы; расходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Формирование и сметный расчет показателей прибыли. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты. Прибыль от продаж. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли от налогообложения. Факторный анализ чистой прибыли отчетного периода.</p> <p>Тема 12. Анализ эффективности деятельности организации.</p> <p>Цели и задачи анализа. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
деятельности. Рентабельность продаж и направления ее роста. Показатели деловой активности (оборачиваемости) организации и пути их повышения. Система показателей рентабельности активов капитала. Эффект финансового рычага. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов. Взаимосвязь показателей рентабельности активов и капитала, рентабельность продаж и деловой активности.				
ИТОГО по 6-му семестру	24	0	44	72
ИТОГО по дисциплине	24	0	44	72

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приемы экономического анализа.
2	Анализ производственных результатов.
3	Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
4	Анализ производственного потенциала.
5	Анализ использования трудовых ресурсов.
6	Анализ материальных ресурсов.
7	Анализ финансового состояния предприятия.
8	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
9	Анализ эффективности деятельности организации.

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1	Гуреева Е. Г., Гуреев К. А. Анализ финансовой деятельности предприятия : учебное пособие. Пермь : ПНИПУ, 2018. 156 с. 10,0 усл. печ. л.	5
2	Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2011.	1
3	Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2012.	2
4	Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / Г. В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2009.	1

5	Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / А. Д. Шеремет. - Москва: ИНФРА-М, 2009.	7
6	Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / А. Д. Шеремет. - Москва: ИНФРА-М, 2011.	23
2. Дополнительная литература		
2.1. Учебные и научные издания		
1	Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие для вузов / Т. Б. Бердникова. - Москва: ИНФРА-М, 2011.	2
2	Бузырев В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия : учебник для вузов / В. В. Бузырев, И. П. Нужина. - Москва: КНОРУС, 2010.	2
3	Герасимова В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учебное пособие для вузов / В. Д. Герасимова. - Москва: КНОРУС, 2017.	11
4	Губина О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : Практикум : учебное пособие для вузов / О. В. Губина. - Москва: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2011.	2
5	Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2008.	5
2.2. Периодические издания		
1	Экономический анализ: теория и практика : научно-практический и аналитический журнал. - Москва: , Финанспресс, , 2002 - . 2015, № 11 (410).	1
2.3. Нормативно-технические издания		
1	Налоговый кодекс Российской Федерации : части первая и вторая : по состоянию на 20 марта 2014 г. - Москва: Проспект, КНОРУС, 2014.	3
3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины		
1	Методические указания для студентов по освоению дисциплины	1
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента		
1	Методические указания для студентов по самостоятельной работе	1

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Дополнительная литература	Пятова О. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : методические указания / Пятова О. Ф. - Самара: СамГАУ, 2019.	http://elib.pstu.ru/Record/lanRU-LAN-BOOK-123624	локальная сеть; свободный доступ

6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	MS Windows 8.1 (подп. Azure Dev Tools for Teaching)
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017

6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/
Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	Компьютер, проектор, экран, маркетная доска	1
Практическое занятие	Компьютер, проектор, экран, маркетная доска	1

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение 6-го учебного плана, и разбито на 2 учебных модуля, в которых предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим работам, а также зачета (6-ой семестр) и экзамена (7-ой семестр). Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля					
	Текущий		Рубежный			Итоговый
	С	Т	Р Т	РК	ИЗ	экзамен
Усвоенные знания						
3.1 Знает методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, его виды и особенности и классификацию.		Т				ТВ
3.2 Знает методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия: финансового состояния предприятия, финансовых результатов деятельности предприятия, хозяйственной деятельностью предприятия;		Т				ТВ
Освоенные умения						
У.1 Умеет проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), прямых трудовых затрат, полной себестоимости продукции; умеет проводить анализ использования трудовых ресурсов.				РК1		ПЗ
У.2 Умеет осуществлять выбор метода анализа финансово-				РК2		ПЗ

хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с поставленной задачей и проводить сравнительный горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ; умеет проводить анализ финансового состояния предприятия, уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия; умеет проводить анализ использования оборотного капитала, состояния и использования основных средств, состава и структуры выпускаемой продукции, объема производимой продукции.					
Приобретенные владения					
В.1 владеет навыками проведения экспресс-анализа финансовой устойчивости предприятия.				РК1	КЗ
В.2 Владеет навыками проведения трендового анализа и выявления тенденций изменения финансовых результатов, сравнительного и факторного анализа прибыли по основному виду деятельности; владеет навыками проведения экспресс-анализа финансового состояния предприятия, анализа оборачиваемости оборотных средств и выявления резервов ускорения оборота; владеет навыками проведения анализа эффективности использования активной части основных средств, факторного анализа полной себестоимости продукции, анализа производительности труда.				РК2	КЗ

С – собеседование по теме; Т – тест (тестовый опрос по теме); РТ – рубежное тестирование; РК – рубежная контрольная работа; ИЗ – индивидуальное комплексное задание; ТВ – теоретический вопрос дифференцированного зачета; ПЗ – практическое задание дифференцированного зачета; КЗ – комплексное задание дифференцированного зачета.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде зачета (6-ой семестр), проводимая с учётом результатов текущего и рубежного контроля.

2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;

- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;

- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланочного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим работам, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;

- контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала в форме тестового опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

Перечень типовых тестовых заданий по темам дисциплины для проведения текущего контроля знаний:

Тема 1. АФХД в системе управления предприятием

Тест 1

1.1. Слово “анализ” происходит от

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом»;
- д) русское «рассмотреть по частям».

1.2. Предметом исследования являются

- а) результаты хозяйственной деятельности;
- б) прибыль предприятий;
- в) причины изменения результатов;
- г) причинно-следственные связи;
- д) следствия как проявление влияния факторов.

1.3. Это высказывание не относится к функции анализа

- а) изучение характера действия экономических законов;

- б) научное обоснование планов;
- в) методическое обеспечение проведения аналитических работ;
- г) контроль за выполнением планов и управленческих решений;
- д) оценка результатов деятельности.

1.4. Этот вид анализа не относится к классификации по признаку времени

- а) предварительный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный;
- г) исторический;
- д) аудиторский.

1.5. Сегодня управленческие решения могут приниматься

- а) специфическим подходом;
- б) на точном расчете;
- в) с использованием экономического анализа;
- г) научно обоснованно, мотивированно, оптимально;
- д) достаточно интуиции и примерных «прикидок в уме».

1.6. По пространственному признаку выделяют анализ

- а) технико-экономический;
- б) итоговый или заключительный;
- в) аудиторский или бухгалтерский;
- г) внутривозвратный и межвозвратный;
- д) межотраслевой и отраслевой.

1.7. Экономический анализ – это

- а) осмысление и понимание информации о деятельности предприятия;
- б) функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений;
- в) диалектический тандем «анализ-синтез»;
- г) теоретическая и методологическая основа анализа;
- д) нет верного ответа.

1.8. Содержание анализа:

- а) это наука;
- б) это система специальных знаний;
- в) раскрывается через функции;
- г) определяет суть дисциплины;
- д) это направление в методологии исследования.

1.9. Объект исследования в анализе - это

- а) хозяйственная деятельность предприятия;

- б) хозяйственные процессы и явления;
- в) результаты хозяйственной деятельности предприятия;
- г) причинно-следственные связи;
- д) финансовый результат деятельности предприятия.

1.10. Это функция анализа, а не принцип:

- а) должен быть комплексный;
- б) должен быть оперативный;
- в) должен проводиться по плану;
- г) должен установить закономерности экономического развития;
- д) должен быть демократичным.

Тема 2. Анализ финансового состояния коммерческой организации

Тест 2

1. Ликвидность предприятия представляет собой:

- а) способность фирмы платить по своим обязательствам,
- б) возможность предприятия организовать эффективную деятельность,
- в) способность предприятия трансформировать различные активы в денежные средства,
- г) способность предприятия заниматься инвестиционной деятельностью.

2. Выберите, по какой формуле из предложенных определяется коэффициент текущей ликвидности предприятия:

- а) отношение актива к пассиву баланса,
- б) отношение оборотных средств к объему краткосрочных обязательств,
- в) отношение краткосрочных обязательств к объему оборотных средств,
- г) отношение оборотных средств к пассиву баланса.

3. Каково нормативное значение коэффициента текущей ликвидности:

- а) $K \geq 0,5$,
- б) $K \geq 0,1$,
- в) $K \geq 2,0$
- г) $K \geq 0,7$.

4. Каково нормативное значение коэффициента обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами:

- а) $K \geq 0,5$,
- б) $K \geq 0,1$,
- в) $K \geq 2,0$
- г) $K \geq 1,0$.

5. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается, если коэффициент текущей ликвидности:

- а) $K \leq 2,0$,
- б) $K = 2,0$,

в) $K \geq 2,0$

г) $K \geq 1,0$.

Тест 3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Величина прибыли от реализации продукции и услуг не зависит от этого показателя

- а) объема продаж;
- б) производительности труда;
- в) структуры товарной продукции;
- г) цены реализации;
- д) себестоимости продукции.

2. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

- а) структуры капитала,
- б) прибыльности активов,
- в) текущей ликвидности,
- г) структуры имущества.

3. Анализ финансового результата представляет собой:

- а) анализ себестоимости продукции,
- б) анализ выручки от продажи продукции,
- г) анализ прибыли предприятия,
- д) анализ трудовых ресурсов.

4. Абсолютное изменение расходов предприятия определяется:

- а) сопоставлением расходов предшествующего и отчетного периодов;
- б) сопоставлением расходов отчетного и предшествующего периодов;
- в) как динамика расходов за несколько периодов;
- г) как отношение расходов отчетного периода к расходам предшествующего периода.

5. Рост доходов предприятия приводит:

- а) к росту чистой прибыли;
- б) к росту прибыли до налогообложения;
- в) к росту прибыли от продаж;
- г) к изменению прибыли до налогообложения.

Тест 4. Факторный анализ показателей деятельности предприятия

1. Системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана и других источников информации

- а) это определение метода анализа;
- б) это определение анализа;

- в) это задача анализа;
- г) это функция анализа;
- д) это один из принципов анализа.

2. Резерв снижения себестоимости не формируется следующими мероприятиями:

- а) внедрение достижений научно-технического прогресса;
- б) сокращение численности работников;
- в) увеличение денежных средств на расчетном счете.

- г) возможности повышения эффективности производства;
- д) снижение материальных затрат

3. Факторами влияния на изменение выручки являются:

- а) объём реализованной продукции, цена, спрос на продукцию;
- б) изменение натурального объёма продаж, средней цены, структуры реализованной продукции;
- в) изменение объёма продаж, цены, структуры реализованной продукции;
- г) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей.

4. На изменение объёма произведенной продукции влияет:

- а) объём произведенной продукции, степень износа оборудования, спрос на продукцию;
- б) изменение натурального объёма производства, численности рабочих, годовой выработки одного рабочего;
- в) изменение объёма производства, структуры реализованной продукции;
- г) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей.

5. Рост удельных переменных затрат приведет:

- а) к снижению операционной прибыли;
- б) к росту полной себестоимости продукции;
- в) к росту общих переменных затрат;
- г) к росту операционной прибыли.

Тест 5. Факторный анализ показателей эффективности деятельности предприятия

1. Между собственными оборотными средствами и величиной оборотных активов не может быть соотношения:

- а) собственные оборотные средства меньше оборотных активов,
- б) собственные оборотные средства больше оборотных активов,
- в) собственные оборотные средства равны оборотным активам,
- г) правильного ответа нет.

2. Замедление оборачиваемости оборотных активов приведёт к:

- а) росту остатков оборотных активов в балансе,

- б) уменьшению остатков оборотных активов в балансе,
- в) уменьшению валюты баланса,
- г) увеличению чистой прибыли.

3. Оценка достигнутых результатов и выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия является

- а) задачей анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- б) целью анализа;
- в) принципом анализа;
- г) функцией управления в анализе;
- д) предметом исследования в анализе.

4. Снижение трудоемкости продукции:

- а) повышает производительность труда,
- б) уменьшает выработку рабочего,
- в) снижает производительность труда,
- г) повышает себестоимость продукции.

5. К факторам влияния на эффективность использования основного капитала относятся:

- а) капиталоотдача основного капитала, объём произведённой продукции;
- б) изменение удельной доли и капиталоотдачи активной части основных средств;
- в) стоимость основных средств;
- г) рост спроса на продукцию.

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

2.2.1. Рубежная контрольная работа

Согласно РПД запланировано 2 рубежных контрольных работы (РК) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая РК по модулю 1 «Факторный анализ показателей деятельности предприятия», вторая РК – по модулю 2 «Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия».

Типовые задания первой РК:

Задача 1. Провести сравнительный анализ показателей деятельности предприятия. Установить степень влияния факторов использования рабочего времени на изменение объёма производства

Показатели	Един.изм.	Отчетный год	
		предыдущий период	факт
Число рабочих	чел.	1623	1686
Число дней,	дн.	239	212

отработанных одним рабочим			
Продолжительность рабочего дня	час.	6,6	7,0
Среднечасовая выработка	руб.	1,6	1,7

Задача 2. Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж, рентабельности продаж, рентабельности активов. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388
Среднегодовая стоимость основных средств	30149	30272
Среднегодовая стоимость оборотных средств	23457	21278

Задача 3. Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388

Задача 4. Провести анализ прямых материальных затрат. Выявить резервы их снижения.

Показатели	2018г.	2019г.	Абсолютное откл.	Темп роста, %
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	4230	5670		

$K_p^{PM} = 1,2$, коэффициент роста цен на материалы

$K_p^Q = 1,15$, коэффициент роста объёма производства

$K_p^{Yp} = 0,96$, коэффициент роста удельного расхода материала

Задача 5. Практическое задание по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Провести анализ показателей рентабельности продаж, сделать выводы:

Показатели, тыс. руб.	2019г.	2020г.
1. Выручка	5573	6374
2. Полная себестоимость	3775	4860
3. Прочие доходы	1200	1320
4. Прочие расходы	970	650

Типовые задания второй РК:

1. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения инвестора. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
2. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения собственника. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
3. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения наемного работника. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
4. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения поставщика. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.
5. На основе бухгалтерской отчетности, предоставленной преподавателем, провести анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия с точки зрения кредитора. Определить цель, задачи анализа. Разработать систему показателей. Провести сравнительный анализ показателей, сделать выводы. Выявить проблемы. Дать рекомендации.

Типовые шкала и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, используется комплексное индивидуальное задание (6-ой семестр) «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Содержание комплексного индивидуального задания представлено в Приложении 1.

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам

текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются успешная сдача всех практических работ и положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

2.4.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Не предусмотрено.

2.4.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания

Промежуточная аттестация, согласно РПД, в 6-ом семестре проводится в форме экзамена по дисциплине устно по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические задания (ПЗ) для проверки освоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных дисциплинарных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролирующие уровень сформированности *всех* заявленных дисциплинарных компетенций. Форма билета представлена в общей части ФОС программы подготовки бакалавра.

2.3.1. Типовые вопросы и задания для экзамена (6 семестр) по дисциплине

1. Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание.
2. Информационная база анализа финансового состояния предприятия.
3. Этапы проведения анализа финансового состояния.
4. Подготовка информации для анализа финансового состояния предприятия.
5. Анализ имущественного состояния коммерческой организации. Оценка динамики и структуры имущества.
6. Анализ динамики и структуры источников формирования имущества.
7. Финансовая устойчивость организации. Анализ долгосрочной и текущей финансовой устойчивости предприятия.
8. Ликвидность активов и ликвидность предприятия. Анализ ликвидности баланса. Оценка кредито- и платежеспособности организации.
9. Анализ движения денежного потока.
10. Анализ дебиторской задолженности.
11. Цели и задачи анализа финансовых результатов. Информационная база.
12. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов.
13. Анализ доходов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Понятие доходов организации. Доходы от обычной деятельности, прочие доходы; доходы от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

14. Анализ расходов. Цели и задачи анализа. Информационная база. Понятие расходов организации. Расходы, связанные с обычной деятельностью, прочие расходы; расходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
15. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.
16. Прибыль от продаж. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли от налогообложения. Факторный анализ чистой прибыли отчетного периода.
17. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности.
18. Анализ рентабельности продаж и направления ее роста.
19. Показатели деловой активности (оборачиваемости) организации и пути их повышения.
20. Система показателей рентабельности активов капитала. Эффект финансового рычага. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа. Основные факторы и пути повышения рентабельности активов.
21. Взаимосвязь показателей рентабельности активов и капитала, рентабельность продаж и деловой активности.
22. Предмет, метод и объект анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
23. Макроэкономический и микроэкономический анализ.
24. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией.
25. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия.
26. Направления и виды экономического анализа, их классификация и характеристика, роль в управлении организацией.
27. Основные принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
28. Качественный и количественные методы анализа и их взаимосвязь.
29. Методы статистики в экономическом анализе.
30. Методы факторного анализа изменения экономических показателей.
31. Информационная база анализа и диагностики.
32. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.
33. Система формирования финансово-экономических показателей как база проведения комплексного анализа.
34. Анализ и управление объемом производства и продаж. Внутренние и внешние факторы роста выручки от реализации.
35. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
36. Факторный анализ себестоимости продаж.
37. Анализ использования производственных ресурсов, оценка влияния на себестоимость продукции.

38. Анализ прямых затрат.
39. Анализ поведения затрат (постоянные и переменные затраты) и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Расчет маржинального дохода, порога рентабельности продаж и запаса финансовой прочности. Операционный рычаг.
40. Комплексная оценка резервов производства.
41. Анализ технической оснащенности производства: оценка состояния основных средств (анализ состава, структуры, поступления и выбытия, возрастного состава, морального и физического износа).
42. Анализ использования основных средств.
43. Анализ численности и состава работников.
44. Анализ использования фонда рабочего времени.
45. Анализ производительности труда. Факторы, влияющие на производительность труда.
46. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
47. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов.
48. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса.
49. Диагностика потенциала предприятия: кадрового, технического, производственного.

Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений (бухгалтерская отчетность для выполнения задания предоставляется преподавателем):

1. Провести анализ ликвидности предприятия.
2. Проанализировать финансовую устойчивость предприятия.
3. Провести факторный анализ рентабельности продаж предприятия.
4. Провести анализ производительности труда.

Типовые комплексные задания для контроля приобретенных владений.

1. Провести сравнительный анализ показателей деятельности предприятия. Установить степень влияния факторов использования рабочего времени на изменение объема производства

Показатели	Един.изм.	Отчетный год	
		предыдущий период	факт
Число рабочих	чел.	1623	1686
Число дней, отработанных одним рабочим	дн.	239	212
Продолжительность рабочего дня	час.	6,6	7,0

Среднечасовая выработка	руб.	1,6	1,7
-------------------------	------	------------	------------

2. Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж, рентабельности продаж, рентабельности активов. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388
Среднегодовая стоимость основных средств	30149	30272
Среднегодовая стоимость оборотных средств	23457	21278

3. Провести сравнительный и факторный анализ прибыли от продаж. Сделать выводы.

Принять:

- коэффициент прироста цен – 10%,
- коэффициент прироста себестоимости единицы продукции – 8%.

Показатели	План	Отчётный год
Объём реализации продукции, т.р.	58470	59590
Прибыль от реализации, т.р.	8110	8388

4. Провести анализ прямых материальных затрат. Выявить резервы их снижения.

Показатели	2019г.	2020г.	Абсолютное откл.	Темп роста, %
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	4230	5670		

$K_p^{PM} = 1,2$, коэффициент роста цен на материалы

$K_p^Q = 1,15$, коэффициент роста объёма производства

$K_p^{UP} = 0,96$, коэффициент роста удельного расхода материала

5. Провести анализ показателей рентабельности продаж, сделать выводы:

Показатели, тыс. руб.	2019г.	2020г.
1.Выручка	5573	6374
2.Полная себестоимость	3775	4860
3. Прочие доходы	1200	1320
4. Прочие расходы	970	650

2.4.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для компонентов *знать, уметь и владеть* приведены в общей части ФОС образовательной программы.

3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций

3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля на экзамене считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде экзамена используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы

Курсовая работа
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия «XXX»

Содержание курсовой работы:

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты и специфика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в отрасли (*выбирается в соответствии с отраслью анализируемого предприятия*)
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия «XXX»
 - 2.1. Общий анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
 - 2.1.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.
 - 2.1.2. Сравнительный анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
 - 2.2. Анализ финансового состояния предприятия
 - 2.2.1. Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия. Оценка структуры активов.
 - 2.2.2. Анализ состава, структуры и динамики источников формирования имущества предприятия. Оценка структуры собственного и заёмного капитала.
 - 2.2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия
 - 2.2.4. Анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия
 - 2.3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
 - 2.3.1. Анализ доходов, расходов и прибыли предприятия
 - 2.3.2. Анализ показателей деловой активности предприятия
 - 2.3.3. Анализ показателей рентабельности предприятия
 - 2.4. Общие выводы и рекомендации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Список литературы

ПРИЛОЖЕНИЯ (Бухгалтерский баланс и Отчёт о финансовых результатах)