

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

« 27 » сентября 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:** 252 (7)  
(часы (ЗЕ))

**Направление подготовки:** 38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления)

**Направленность:** Экономика (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 с использованием современных информационных технологий 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
ОПК-3	ИД-1ОПК-3	Знает методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, его виды и особенности и классификацию; знает методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия: финансового состояния предприятия, финансовых результатов деятельности предприятия, хозяйственной деятельности предприятия; знает возможности использования MS Excel при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Знает основные события мировой и отечественной экономической истории, основные текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике	Собеседование

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ОПК-3	ИД-2ОПК-3	<p>Умеет осуществлять выбор метода анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с поставленной задачей, использовать возможности MS Excel 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 проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), прямых трудовых затрат, полной себестоимости продукции; умеет проводить анализ использования трудовых ресурсов</p>	<p>Умеет анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем с применением изучаемых теоретических моделей, понимать движущие силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории</p>	Контрольная работа
ОПК-3	ИД-3ОПК-3	<p>Владеет навыками проведения, в том числе с использованием возможностей MS Excel трендового анализа и выявления тенденций изменения финансовых результатов, сравнительного и факторного анализа прибыли по основному</p>	<p>Владеет навыками выявления тенденций изменения социально-экономических показателей</p>	Курсовая работа

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
		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.		
ПКО-2	ИД-1ПКО-2	Знает методы сбора, обработки, в том числе с использованием возможностей MS Excel, мониторинга экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной	Знает методы сбора, обработки и мониторинга экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации	Собеседование

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
		деятельности организации		
ПКО-2	ИД-2ПКО-2	Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета, в том числе в MS Excel, экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Контрольная работа
ПКО-2	ИД-3ПКО-2	Владеет навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации	Владеет навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации;	Курсовая работа

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
			навыками мониторинга изменения данных для проведения расчетов экономических показателей организации; навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации и подготовки отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации	

### 3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		6	7
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	88	52	36
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	34	16	18
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	48	32	16
- контроль самостоятельной работы (КСР)	6	4	2
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	128	92	36
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен	36		36
Дифференцированный зачет			
Зачет	9	9	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)	18	18	
Общая трудоемкость дисциплины	252	144	108

### 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 финансового состояния и финансовых результатов предприятия	16	0	32	92
<p>Тема 1. Основы организации проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия.</p> <p>Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Информационная база анализа. Ограничения бухгалтерского баланса и их влияние на результаты анализа. Этапы проведения анализа финансового состояния. Подготовка информации для анализа. Основные принципы анализа. Приемы экономического анализа.</p> <p>Качественные и количественные методы анализа и их взаимосвязь. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации. Пользователи финансового анализа. Чтение бухгалтерской отчетности. Информационные взаимосвязи форм бух-галтерской отчетности. Экспресс-анализ и углубленного анализ.</p> <p>Тема 2. Анализ состава, динамики и структуры активов и пассивов</p> <p>Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Анализ состава, динамики и структуры имущества (Активов). Анализ состава, динамики и структуры имущества источников формирования имущества (Пассивов). Показатели и аналитические возможности бухгалтерского баланса. Составление агрегированного баланса и направления его использования при анализе. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 3. Анализ финансовых результатов</p> <p>Показатели и аналитические возможности отчёта о финансовых результатах. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Основные виды и признаки классификации расходов организации. Порядок формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Анализ структуры выручки. Факторный анализ прибыли от продаж. Моделирование расчётов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли. Расчёт EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Золотое</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>правило ведения бизнеса.</p> <p>Тема 4. Анализ рентабельности Система показателей рентабельности и их взаимосвязь. Методика исчисления показателей рентабельности, формулы расчётов, детализация расчётов. Выявление возможностей повышения экономической эффективности деятельности предприятия. Оценка воздействия финансового рычага. Факторный анализ экономической и финансовой рентабельности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 5. Анализ ликвидности и платёжеспособности Показатели, основанные на денежных потоках. Сущность ликвидности и её значение. Анализ ликвидности на основе расчётов коэффициентов, формулы расчётов. Анализ ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы). Типы состояния ликвидности баланса. Расширенная система показателей (коэффициентов) в анализе ликвидности и платёжеспособности. Платёжеспособность и её значение. Расчёт и анализ показателей платёжеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 6. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия, формулы расчётов. Источники финансирования активов. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка стоимости чистых активов. Оценка структурных компонентов, формирующих собственный капитал. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость. Показатели обеспеченности запасов источниками их финансирования. Финансовая устойчивость по трёхмерной модели, типы финансовой устойчивости. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 7. Оценка деловой активности предприятия Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных</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>критериев деловой активности. Формулы расчётов. Сравнительная динамика основных показателей. Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 8. Балльно-рейтинговые оценки финансового состояния Сущность балльно-рейтинговых оценок. Методики проведения расчетов рейтинговой оценки финансового состояния предприятия Анализ коэффициентов с помощью спектр-балльного метода. Группировка предприятия на классы по уровню платежеспособности. Использование расчётных возможностей MS Excel, графические отображения результатов.</p> <p>Тема 9. Оценка вероятности банкротства Оценка потенциального банкротства: причины банкротства, нормативно-правовая база. Методика установления неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий. Методы прогнозирования возможного банкротства предприятий. Модели экспресс-оценки вероятности банкротства, цели применения и экономический смысл. Обоснование выбора моделей, ограничения использования.</p> <p>Тема 10. Анализ с применением матричных методов и актуальных моделей Матричные методы. Сущность матриц. Типовая модель, экономический смысл. Матрица оптимизации текущего финансирования. Матрица финансовых стратегий. Матрица финансовых показателей. Матрица финансовых стратегий. Модель Дюпона, цель применения и структурно-логическая схема.</p>				
ИТОГО по 6-му семестру	16	0	32	92
7-й семестр				
Модуль 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия	18	0	16	36
<p>Тема 11. Анализ динамики производства и реализации продукции Метод и методика проведения факторного анализа. Структурно-логические модели факторного анализа. Маржинальный анализ. Анализ динамики производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.</p> <p>Тема 12. Анализ затрат и себестоимости продукции</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>Объекты анализа себестоимости продукции. Классификация расходов по обычным видам деятельности. Виды затрат по экономическим элементам. Группировка затрат по статьям калькуляции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Структурно-логическая модель факторного анализа издержкостности продукции. Факторный анализ производственной себестоимости, прямых материальных и трудовых затрат, косвенных затрат.</p> <p>Тема 13. Маржинальный анализ 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.</p> <p>Тема 14. Анализ основных и оборотных средств предприятия Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, показатели. Коэффициенты движения основных средств. Коэффициенты технического состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования технологического оборудования и производственных мощностей. Анализ использования материальных ресурсов предприятия.</p> <p>Тема 15. Анализ основных и оборотных средств предприятия Факторный анализ эффективности использования основных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования основных средств. Факторный анализ эффективности использования оборотных средств, цели и задачи. Выявление резервов роста эффективности использования оборотных средств.</p> <p>Тема 16. Анализ использования трудовых ресурсов Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Показатели движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ трудоемкости продукции. Анализ производительности труда. Анализ использования фонда заработной платы. Факторная система переменного фонда оплаты труда. Детерминированная факторная модель постоянной части фонда оплаты труда.</p> <p>Тема 17. Прогноз изменения финансовой отчетности при реализации мероприятий по улучшению финансово-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 Основные направления улучшения финансовой деятельности предприятия. Прогноз изменения финансовой отчётности. Классификация методов прогнозирования. Метод экспертных оценок. Стохастические и детерминированные методы. Базовые методы прогнозирования и их точность. Простой динамический анализ. Авторегрессионные зависимости. Многофакторный регрессионный анализ. Метод пропорциональных зависимостей. Балансовая модель. Комбинированный метод.				
ИТОГО по 7-му семестру	18	0	16	36
ИТОГО по дисциплине	34	0	48	128

### Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приобретение умений по формированию исходных данных для проведения анализа, в том числе в MS Excel, финансовой деятельности коммерческого предприятия по отчётности РСБУ
2	Выявление и построение на основе расчётов взаимосвязей показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
3	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики активов, интерпретация результатов и графическое представление
4	Анализ, в том числе в MS Excel, состава, структуры и динамики пассивов, интерпретация результатов и графическое представление
5	Анализ, в том числе в MS Excel, динамики статей отчёта о финансовых результатах, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
6	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры выручки, интерпретация результатов, моделирование расчётов изменения динамики статей для обеспечения прироста прибыли, интерпретация результатов и графическое представление
7	Расчёт, в том числе в MS Excel, EBIT, EBITDA, EBIAT, NOPAT, финансового рычага, интерпретация результатов и графическое представление
8	Анализ, в том числе в MS Excel, рентабельности, факторный анализ экономической и финансовой рентабельности, интерпретация результатов и графическое представление
9	Расчёт, в том числе в MS Excel, коэффициентов ликвидности, интерпретация результатов и графическое представление
10	Анализ, в том числе в MS Excel, ликвидности агрегированного баланса (имущественный и функциональный подходы), интерпретация результатов и графическое представление
11	Расчёт, в том числе в MS Excel, показателей платёжеспособности, интерпретация результатов и графическое представление
12	Анализ, в том числе в MS Excel, и оценка финансовой устойчивости, интерпретация результатов и графическое представление
13	Оценка на основе анализа, в том числе в MS Excel, финансовой устойчивости по трёхмерной модели, интерпретация результатов и графическое представление

<b>№ п.п.</b>	<b>Наименование темы практического (семинарского) занятия</b>
14	Расчёт, в том числе в MS Excel, и анализ показателей деловой активности, длительности операционного и финансового циклов, интерпретация результатов и графическое представление
15	Построение на основе расчётов с использованием MS Excel, балльно-рейтинговой оценки, интерпретация результатов и графическое представление
16	Проведение расчётов с использованием MS Excel экспресс-диагностики вероятности банкротства по моделям, интерпретация результатов
17	Финансовый анализ, в том числе в MS Excel, с применением матричных методов и актуальных моделей, интерпретация результатов и графическое представление
18	Анализ, в том числе в MS Excel, дебиторской и кредиторской задолженности, интерпретация результатов и графическое представление
19	Разработка, в том числе в MS Excel, прогнозных форм финансовой отчетности, интерпретация результатов и графическое представление
20	Анализ, в том числе в MS Excel, объёма производства и реализации продукции, базисный и цепной методы, интерпретация результатов и графическое представление
21	Анализ, в том числе в MS Excel, структуры и ассортимента продукции, ABC-анализ, ABC-XYZ анализ, интерпретация результатов и графическое представление
22	Анализ, в том числе в MS Excel, затрат и себестоимости продукции, факторный анализ, интерпретация результатов и графическое представление
23	Анализ, в том числе в MS Excel, использования основных и оборотных средств, интерпретация результатов и графическое представление
24	Анализ, в том числе в MS Excel, использования трудовых ресурсов, факторный анализ, интерпретация результатов, и графическое представление

#### Тематика примерных курсовых проектов/работ

<b>№ п.п.</b>	<b>Наименование темы курсовых проектов/работ</b>
1	Анализ-финансово-хозяйственной деятельности (на примере конкретного предприятия)

## 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.

Проведение лабораторных занятий основывается на интерактивном методе обучения, при котором обучающиеся взаимодействуют не только с преподавателем, но и друг с другом. При этом доминирует активность учащихся в процессе обучения. Место преподавателя в интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности обучающихся на достижение целей занятия.

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, лабораторным работам 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
<b>1. Основная литература</b>		
1	Игонина Л. Л., Рошкетаяева У. Ю., Вихарев В. В. Финансовый анализ : учебник для бакалавриата и магистратуры. Москва : Русайнс, 2018. 228 с. 14,25 усл. печ. л.	11
2	Никифорова Н. А. Комплексный экономический анализ : учебник. Москва : КНОРУС, 2021. 439 с. 27,5 усл. печ. л.	1

3	Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. 7-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2020. 608 с. 38,0 усл. печ. л.	3
4	Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов. 2-е изд., доп. Москва : ИНФРА-М, 2022. 373 с. 23,38 усл. печ. л.	2
<b>2. Дополнительная литература</b>		
<b>2.1. Учебные и научные издания</b>		
1	Герасимова Е. Б. Анализ деятельности экономических субъектов. Задания, ситуации, руководство по решению. Практикум : учебно-практическое пособие. Москва : КНОРУС, 2020. 199 с. 12,5 усл. печ. л.	1
2	Гуреева Е. Г., Гуреев К. А. Анализ финансовой деятельности предприятия : учебное пособие. Пермь : ПНИПУ, 2018. 156 с. 10,0 усл. печ. л.	5
3	Давыденко И. Г., Алешин В. А., Зотова А. И. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие. Москва : КНОРУС, 2019. 376 с. 23,5 усл. печ. л.	6
4	Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П., Бабичева Н. Э. Финансовый анализ : учебник для вузов. 3-е изд., перераб. Москва : КНОРУС, 2020. 300 с. 19,0 усл. печ. л.	6
<b>2.2. Периодические издания</b>		
1	Экономический анализ: теория и практика : научно-практический и аналитический журнал. Москва : Финанспресс, 2002 - . 2015, № 11 (410).	1
2	Экономический анализ: теория и практика. 2021. т. 20. № 1 : научно-практический и аналитический журнал. Москва : Финанспресс, 2021.	1
<b>2.3. Нормативно-технические издания</b>		
	Не используется	
<b>3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины</b>		
1	Методические указания для студентов по освоению дисциплины	1
<b>4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента</b>		
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.	<a href="http://elib.pstu.ru/Record/lanRU-LAN-BOOK-123624">http://elib.pstu.ru/Record/lanRU-LAN-BOOK-123624</a>	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 11 (подп. Azure Dev Tools for Teaching )
Операционные системы	MS Windows 7 (подп. Azure Dev Tools for Teaching до 27.03.2022 )
Операционные системы	MS Windows 8.1 (подп. Azure Dev Tools for Teaching )
Операционные системы	MS Windows XP (подп. Azure Dev Tools for Teaching до 27.03.2022 )
Операционные системы	Windows 10 (подп. Azure Dev Tools for Teaching)
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
База данных Scopus	<a href="https://www.scopus.com/">https://www.scopus.com/</a>
База данных Web of Science	<a href="http://www.webofscience.com/">http://www.webofscience.com/</a>
База данных научной электронной библиотеки (eLIBRARY.RU)	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	<a href="http://lib.pstu.ru/">http://lib.pstu.ru/</a>
Электронно-библиотечная система Лань	<a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
Электронно-библиотечная система IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки	<a href="http://www.diss.rsl.ru/">http://www.diss.rsl.ru/</a>

### 7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Курсовая работа	Компьютер	1
Курсовая работа	Проектор	1
Курсовая работа	Экран	1
Лекция	Компьютер	1
Лекция	Маркерная доска	1
Лекция	Проектор	1
Лекция	Экран	1

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Практическое занятие	Компьютер	1
Практическое занятие	Маркерная доска	1
Практическое занятие	Проектор	1
Практическое занятие	Экран	1

## **8. Фонд оценочных средств дисциплины**

Описан в отдельном документе



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**Пермский национальный исследовательский  
политехнический университет**

Гуманитарный факультет

Кафедра «Экономика и управление промышленным производством»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине  
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

*Приложение к рабочей программе дисциплины*

<b>Направление подготовки</b>	38.03.01 «Экономика»
<b>Направленность (профиль) образовательной программы:</b>	Экономика (общий профиль, СУОС)
<b>Квалификация выпускника:</b>	«Бакалавр»
<b>Выпускающая кафедра:</b>	Экономика и управление промышленным производством
<b>Форма обучения:</b>	Очная/очно-заочная/заочная
<b>Курс:</b> 3/4	<b>Семестр:</b> 6/7
<b>Трудоёмкость:</b>	
Кредитов по рабочему учебному плану:	7 ЗЕ
Часов по рабочему учебному плану:	252 ч.
<b>Форма промежуточной аттестации:</b>	
Экзамен: 7 сем. Зачёт: 6 сем. Курсовая работа: 6 сем.	

Пермь 2022

**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 по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля**

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение 6-го и 7-го семестра 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, освоенных 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)	Текущий	Рубежный		Итоговый
	ПЗ	РК	ИЗ	Зачёт, экзамен
<b>Усвоенные знания</b>				
<b>3.1</b> - Знает основные события мировой и отечественной экономической истории, основные текущие процессы, происходящие в мировой и отечественной экономике	Т			Собеседование
<b>3.2</b> - Знает методы сбора, обработки, в том числе с использовать возможностей MS Excel, мониторинга экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации	Т			Собеседование
<b>Освоенные умения</b>				

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Текущий	Рубежный		Итоговый
	ПЗ	РК	ИЗ	Зачёт, экзамен
<p><b>У.1</b> - Умеет осуществлять выбор метода анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с поставленной задачей, использовать возможности MS Excel 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 проводить анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), прямых трудовых затрат, полной себестоимости продукции; умеет проводить анализ использования трудовых ресурсов</p>		РК1		ПЗ
<p><b>У.2</b> - Умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета, в том числе в MS Excel, экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>		РК2		ПЗ
<b>Приобретенные владения</b>				

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Текущий	Рубежный		Итоговый
	ПЗ	РК	ИЗ	Зачёт, экзамен
<b>В.1</b> - 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.			КР	КЗ
<b>В.2</b> - Владеет навыками проведения экономического анализа хозяйственной деятельности организации		ИЗ	КР	

*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) и экзамена 7-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 бланчного 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 (фрагмент, полная база находится у преподавателя):

#### Тема 1. Основы организации проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1. Приоритетной целью финансового анализа является оценка:
  - а) финансовых нарушений и виновных в них;
  - б) причин систематических финансовых потерь;
  - в) резервов повышения эффективности финансовой деятельности.
2. Основным источником для проведения внешнего финансового анализа являются:
  - а) данные оперативного учета;
  - б) данные бухгалтерской отчетности;
  - в) нормативы.
3. Финансовый анализ представляет собой:
  - а) процесс познания сущности финансового механизма функционирования субъектов хозяйствования;
  - б) процесс разработки программы и оценки эффективности инвестиционной деятельности субъектов хозяйствования;
  - в) процесс изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления;
  - г) процесс изучения взаимосвязи социальных процессов;
  - д) процесс изучения взаимосвязи экономических процессов.
4. Принцип, предполагающий соизмеримость затрат на аналитическую работу и ожидаемого эффекта, называется:
  - а) принцип адекватности аналитического инструментария;
  - б) принцип оценки отклонений;
  - в) принцип системности;
  - г) принцип осторожности.

#### Тема 3. Анализ финансовых результатов

1. Какой формой отчетности является отчет о финансовых результатах?
  - а) формой бухгалтерской отчетности;
  - б) формой налоговой отчетности;
  - в) универсальной формой отчетности, как бухгалтерской, так и налоговой;
  - г) формой статистического наблюдения.
2. Благоприятной тенденцией является:
  - а) превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период;
  - б) превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период;
  - в) превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период.
3. Золотое правило экономики предприятия отражает соотношение:
  - а) превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период;
  - б) превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период;
  - в) превышение темпов роста прибыли над темпами роста выручки за анализируемый период.

4. Прибыль от продаж определяется как:
- разность между выручкой от продаж и полной себестоимостью (с учетом коммерческих и управленческих расходов);
  - разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции;
  - разность между выручкой от продаж и управленческими расходами.
5. Горизонтальный метод финансового анализа – это:
- сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
  - определение структуры итоговых финансовых показателей;
  - определение основной тенденции изменения динамики показателей.
6. При преобразовании факторных моделей используют следующие приемы:
- снижение, повышение, улучшение;
  - сторнирование и детерминирование;
  - расширение, удлинение, сокращение;
  - аддитивный, мультипликативный, кратный;
  - расширение, снижение и увеличение.

**Критерии выставления оценок за тестовые вопросы:**

Оценка «отлично» - 86 % и более ответов являются верными.

Оценка «хорошо» - от 70% до 85% ответов являются верными.

Оценка «удовлетворительно» - от 51% до 69% ответов являются верными.

Оценка «неудовлетворительно» - ниже 51% ответов являются верными.

Шкала и критерии оценки приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1. Шкала оценивания

Балл	Уровень усвоения	Критерии оценивания уровня усвоенных знаний
5	Максимальный уровень	<i>Студент правильно ответил на теоретический вопрос при письменном (устном) опросе или тест. Показал отличные знания в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы.</i>
4	Средний уровень	<i>Студент ответил на теоретический вопрос при письменном (устном) опросе или тест с небольшими неточностями. Показал хорошие знания в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов.</i>
3	Минимальный уровень	<i>Студент ответил на теоретический вопрос при письменном (устном) опросе или тест с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.</i>
2	Минимальный уровень не достигнут	<i>При ответе на теоретический вопрос при письменном (устном) опросе или тест студент продемонстрировал недостаточный уровень знаний. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов.</i>

**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 «Анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия», вторая РК – по модулю 2 «Факторный анализ показателей деятельности предприятия».

### Типовые задания для первой 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 задания второй РК:

**Задача 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

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

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

Принять:

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

**Задача 3.** 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:

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

### 2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, используется курсовая работа (6-ой семестр) «Анализ финансово-хозяйственной деятельности». Содержание курсовой работы 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 зачёта. Зачёт по дисциплине проводится в форме собеседования с преподавателем и с учётом рейтинговой системы на основе накопленных баллов, полученных студентом по всем формам текущего, промежуточного и рубежного контроля.

Промежуточная аттестация, согласно РПД, в 7-ом семестре проводится в виде 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 зачета (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.

### **2.3.2. Типовые вопросы для экзамена (7-ой семестр) по дисциплине**

#### **Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:**

1. Предмет, метод и объект анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Макроэкономический и микроэкономический анализ.
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и его роль в управлении организацией.
4. Задачи, содержание анализа и сущность диагностики деятельности предприятия.
5. Направления и виды экономического анализа, их классификация и характеристика, роль в управлении организацией.
6. Основные принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
7. Качественный и количественные методы анализа и их взаимосвязь.
8. Методы статистики в экономическом анализе.
9. Методы факторного анализа изменения экономических показателей.
10. Информационная база анализа и диагностики.
11. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации.

12. Система формирования финансово-экономических показателей как база проведения комплексного анализа.
13. Анализ и управление объемом производства и продаж. Внутренние и внешние факторы роста выручки от реализации.
14. Анализ затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
15. Факторный анализ себестоимости продаж.
16. Анализ использования производственных ресурсов, оценка влияния на себестоимость продукции.
17. Анализ прямых затрат.
18. 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.
19. Комплексная оценка резервов производства.
20. Анализ технической оснащенности производства: оценка состояния основных средств (анализ состава, структуры, поступления и выбытия, возрастного состава, морального и физического износа).
21. Анализ использования основных средств.
22. Анализ численности и состава работников.
23. Анализ использования фонда рабочего времени.
24. Анализ производительности труда. Факторы, влияющие на производительность труда.
25. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
26. Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов.
27. Комплексный анализ как база комплексной оценки эффективности бизнеса.
28. 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.**

**Задача 1.** На основании данных провести факторный анализ изменения прибыли от продаж:

№ п/п	Показатель	Состав финансовых результатов, тыс. руб.		Изменение (+,-)
		2018 г.	2019 г.	
1	Выручка	234 170	278 815	
2	Себестоимость продаж	145 431	172 298	
3	Коммерческие расходы	7 795	7 970	
4	Управленческие расходы	70 518	73 667	
5	Прибыль от продаж	10 426	24 880	

**Задача 2.** На основании данных проведите факторный анализ экономической рентабельности:

№ п/п	Показатель	Единица измерен.	2019 год	2020 год	Отклонение (+,-)
1	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	6 984	22 208	

№ п/п	Показатель	Единица измерен.	2019 год	2020 год	Отклонение (+,-)
2	Среднегодовая стоимость активов	тыс. руб.	48 091	60 782	
3	Рентабельность активов	%			
4	Среднегодовая стоимость оборотных активов	тыс. руб.	34 757	46 078	
5	Отношение оборотных активов к общей сумме активов	х			
6	Выручка	тыс. руб.	234 170	278 815	
7	Оборачиваемость оборотных активов	об.			
8	Продолжительность оборота	дн.			
9	Прибыль до н/о, приходящаяся на 1 руб. выручки от продаж	%			
10	Влияние факторов на изменение рентабельности активов	%			
	в том числе:				
	отношения оборотных активов к общей сумме активов	%			
	оборачиваемости оборотных активов	%			
	прибыли до н/о, приходящейся на 1 руб. выручки от продаж	%			

**Задача 3.** На основании данных проведите факторный анализ финансовой рентабельности:

№ п/п	Показатель	Единица измерения	2010 год	2011 год	Отклонение (+,-)
1	Чистая прибыль	тыс. руб.	5 502	19 616	14 114
2	Среднегодовая величина собственного капитала	тыс. руб.	11 669	17 453	5 784
3	Рентабельность собственного капитала	%			
4	Среднегодовая стоимость оборотных активов	тыс. руб.	34 757	46 078	11 321
5	Выручка от продаж	тыс. руб.	234 170	278 815	44 645
6	Среднегодовая величина заемного капитала	тыс. руб.	36 422	43 329	6 907
7	Оборачиваемость оборотных активов	об.			
8	Соотношение оборотных активов к величине заемного капитала	х			
9	Финансовый рычаг	х			
10	Чистая прибыль, приходящаяся на 1 руб. выручки от продаж	%			
11	Влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала	%			

	в том числе:				
	оборачиваемости оборотных активов	%			
	отношения оборотных активов к величине заемного капитала	%			
	финансового рычага	%			
	чистой прибыли, приходящейся на 1 руб. выручки от продаж	%			

**Задача 4.** На основании данных проведите факторный анализ производительности труда и сделайте выводы.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	
Среднегодовая численность ППП	200	200	
В т.ч. рабочих	160	164	
Удельный вес рабочих в общей численности работников, (У) %	0,8	0,82	
Отработано дней одним работником за год, (Д)	225	215	
Отработано часов всеми рабочими, ч			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч (П)			
Производство продукции в ценах базового периода, тыс. руб.			
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.			
Выработка рабочего: Среднегодовая, тыс. руб. (ГВ) Среднедневная, руб. (ДВ) Среднечасовая, руб. (ЧВ)			

#### 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 учётом 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

Разработчик  
канд. экон. наук, доцент

Е.Г. Гуреева

### **Методические рекомендации по выполнению индивидуального задания**

Индивидуальное задание выполняется либо на основе данных конкретного предприятия, либо по данным условного предприятия, предоставляемых преподавателем.

**Цель индивидуального задания:** формирование дисциплинарных частей компетенции в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины:

- ПСК-3. Способность с помощью различных методов и приемов провести анализ и диагностику финансовой деятельности предприятия, использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности деятельности.

#### *План индивидуального комплексного задания*

Введение.

1. Характеристика объекта исследования.
2. Анализ актива и пассива баланса.
  - 2.1 Анализ динамики показателей актива баланса.
  - 2.2 Структурный анализ актива баланса.
  - 2.3 Анализ динамики показателей пассива баланса.
  - 2.4 Структурный анализ пассива баланса.
3. Анализ ликвидности и платежеспособности.
4. Анализ финансовой устойчивости.
5. Анализ динамики доходов и расходов.
6. Анализ динамики коэффициентов ликвидности.
7. Анализ динамики коэффициентов рентабельности.
8. Анализ динамики коэффициентов деловой активности.
9. Дополнительный анализ, если совпадают предприятия (кредитоспособности, матричный, балльно-рейтинговый и т.д.).

Заключение (выводы и направления разработки мероприятий).

Приложения (формы 1,2 бухгалтерской отчетности).