

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: Врио ректора ФАГО ВО «Самарский государственный экономический

университет»

Дата подписания: 01.08.2023 16:20:49

Уникальный программный ключ:

b2fd765521f4c570b8c6e8e502a10b41de3ae0d

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Самарский государственный экономический университет»**

**Факультет** среднего профессионального и предпрофессионального образования  
**Кафедра** факультета среднего профессионального и предпрофессионального образования

**УТВЕРЖДЕНО**

Ученым советом Университета  
(протокол № 11 от 30 мая 2023 г.)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**Наименование дисциплины** ОП.05 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

**Специальность** 38.02.07 Банковское дело

Квалификация (степень) выпускника специалист банковского дела

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**
- 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
- 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**
- 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

## **1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

### **1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:**

Дисциплина ОП.05. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является частью общепрофессионального цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Дисциплина ОП.05. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» обеспечивает формирование общих и профессиональных компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии следующих общих компетенций: ОК 01 – ОК 05, ОК 09- ОК 11, ПК 2.1.

| <b>Код</b> | <b>Наименование общих компетенций</b>   |
|------------|---|
| ОК 01.     | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам   |
| ОК 02.     | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности                                 |
| ОК 03.     | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие  |
| ОК 04.     | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами  |
| ОК 05.     | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 09.     | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности  |
| ОК 10.     | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках   |
| ОК 11.     | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.                                 |

Перечень профессиональных компетенций

| <b>Код</b> | <b>Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций</b> |
|------------|---|
| ПК 2.1.    | Оценивать кредитоспособность клиентов                                 |

### **1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины:**

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

|               |  |
|---------------|--|
| <b>уметь:</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие деятельность организации;</li> <li>- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;</li> <li>- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;</li> </ul> |
| <b>знать:</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;</li> <li>- основные методы и приемы экономического анализа;</li> <li>- методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;</li> </ul>   |

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| <b>Вид учебной работы</b>                                 | <b>Объем часов</b>                  |
|---|-------------------------------------|
| <b>Объем образовательной программы учебной дисциплины</b> | <b>42</b>                           |
| в том числе:  |                                     |
| теоретическое обучение                                    | 16                                  |
| лабораторные работы                                       |                                     |
| практические занятия                                      | 18                                  |
| курсовая работа (проект)                                  | -                                   |
| контрольная работа  | -                                   |
| <i>Самостоятельная работа</i>                             | 8                                   |
| Консультации  | -                                   |
| <b>Промежуточная аттестация</b>                           | <b>Дифференцированный<br/>зачет</b> |

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем  | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся                      | Объем в часах |
|--|--|---------------|
| 1  | 2  | 3             |
| <b>Тема 1. Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>9</b>      |
|  | <b>Теоретическое обучение</b>  | <b>4</b>      |
|  | 1. Краткая характеристика развития анализа финансово-хозяйственной деятельности в России.  | 0,5           |
|  | 2. Взаимосвязь финансово-хозяйственного анализа и смежных наук.  | 0,5           |
|  | 3. Общая схема экономического анализа деятельности организации.  | 1             |
|  | 4. Классификация видов экономического анализа, содержание, задачи и методика проведения текущего анализа.                                  | 1             |
|  | 5. Краткая характеристика видов экономического анализа.  | 1             |
|  | <b>В том числе, практических занятий</b>   | <b>4</b>      |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Методы факторного детерминированного анализа. Цепные подстановки.   | 2             |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Абсолютные и относительные разницы.   | 2             |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы.<br>Написание докладов, докладов  | <b>1</b>   |               |
| <b>Тема 2. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение анализа</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>   | <b>5</b>      |
|  | <b>Теоретическое обучение</b>  | <b>2</b>      |
|  | 1. Понятие экономической информации; основные требования к экономической информации; достоверность, актуальность, оперативность, точность. | 0,5           |
|  | 2. Виды источников информации.   | 0,5           |
|  | 3. Приемы экономического анализа, их классификации и краткая характеристика.   | 0,5           |
|  | 4. Методы экономического анализа, их особенности. Краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа. | 0,5           |
|  | <b>В том числе, практических занятий</b>   | <b>2</b>      |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Экономический анализ предприятия на основании данных бухгалтерской отчетности                                 | 2             |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы по анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, проведение | <b>1</b>   |               |

|   |   |          |
|---|---|----------|
|   | аналитических расчетов по конкретному предприятию. Написание докладов, докладов   |          |
| <b>Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции. Анализ качества продукции</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>5</b> |
|   | <b>Теоретическое обучение</b>   | <b>2</b> |
|   | <b>1.</b> Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Анализ производства продукции в натуральном выражении (ассортимент, структура).  | 1        |
|   | <b>2.</b> Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции.  | 0,5      |
|   | <b>3.</b> Показатели объема реализации продукции, оценка динамики реализации продукции организации; факторы, влияющие на объем реализации.  | 0,5      |
|   | <b>В том числе, практических занятий</b>  | <b>2</b> |
|   | <b>Практическое занятие.</b> Анализ ритмичности производства, качества продукции. Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации                                   | 2        |
|   | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы по вопросам анализ ассортимента продукции, выполнение домашних заданий. Написание докладов, докладов | <b>1</b> |
| <b>Тема 3.2. Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>3</b> |
|   | <b>Теоретическое обучение</b>   |          |
|   | <b>1.</b> Цели, задачи, источники анализа.  |          |
|   | <b>2.</b> Анализ движения основных средств.   |          |
|   | <b>3.</b> Оценка технического состояния средств.  |          |
|   | <b>4.</b> Показатели эффективности использования основных средств.  | -        |
|   | <b>5.</b> Анализ эффективности использования основных средств.  |          |
|   | <b>6.</b> Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства реализации продукции.   |          |
|   | <b>7.</b> Резервы повышения эффективности использования основных средств.   |          |
|   | <b>В том числе, практических занятий</b>  | <b>2</b> |
|   | <b>Практическое занятие.</b> Анализ состава и структуры основных средств, их состояния. Анализ эффективности использования основных средств   | 2        |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспектов лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов | <b>1</b>  |          |
| <b>Тема 3.3. Анализ</b>   | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>5</b> |

|  |   |          |
|--|---|----------|
| эффективности использования материальных ресурсов  | <b>Теоретическое обучение</b>   | <b>2</b> |
|  | 1. Анализ объема, ритмичности, комплексности поставок.  | 0,5      |
|  | 2. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками.   | 0,5      |
|  | 3. Показатели эффективности использования предметов труда: материалоемкость, материалоемкость, их расчет.   | 0,5      |
|  | 4. Основные направления экономии материальных ресурсов.   | 0,5      |
|  | <b>В том числе, практических занятий</b>  | <b>2</b> |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Анализ использования сырья и материалов в производстве. Соблюдения норм расхода. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции. Материалоемкость, материалоемкость. | 2        |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспектов лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов                                       | <b>1</b> |
| Тема 3.4. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда и трудоемкости. Анализ фонда заработной платы | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>5</b> |
|  | <b>Теоретическое обучение</b>   | <b>2</b> |
|  | 1. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации. Анализ движения рабочей силы. Анализ использования рабочего времени.   | 0,5      |
|  | 2. Изучение форм, динамики причин движения рабочей силы.  | 0,5      |
|  | 3. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции. Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства.   | 0,5      |
|  | 4. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной заработной платы.   | 0,5      |
|  | <b>В том числе, практических занятий</b>  | <b>2</b> |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Анализ производительности труда и трудоемкости. Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия. Анализ численности, состава, структуры кадров. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы.                | 2        |
|  | <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспекта лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов  | <b>1</b> |
| Тема 3.5. Анализ общей суммы   | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>5</b> |
|  | <b>Теоретическое обучение</b>   | <b>2</b> |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| <b>затрат на производство продукции. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг и рентабельности предприятия. Анализ состава и динамики прибыли</b>   | <b>1.</b> Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции.  | 0,25      |
|  | <b>2.</b> Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации).  | 0,25      |
|  | <b>3.</b> Расчет структуры затрат. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.  | 0,5       |
|  | <b>4.</b> Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения. | 0,5       |
|  | <b>5.</b> Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности. Задачи и источники анализа финансовых результатов деятельности предприятия.  | 0,5       |
|  | <b>В том числе, практических занятий</b>  | <b>2</b>  |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Определение и оценка показателей себестоимости продукции. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности.                              | 2         |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение конспекта лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов | <b>1</b>  |           |
| <b>Тема 4. Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости</b>  | <b>Содержание учебного материала</b>  | <b>5</b>  |
|  | <b>Теоретическое обучение</b>   | <b>2</b>  |
|  | <b>1.</b> Система показателей, характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа.   | 1         |
|  | <b>2.</b> Детализированный анализ финансового состояния, его цель, основные этапы. Характеристика типов финансовой устойчивости.  | 1         |
|  | <b>В том числе, практических занятий</b>  | <b>2</b>  |
|  | <b>Практическое занятие.</b> Анализ показателей ликвидности и финансовой устойчивости организации по данным баланса   | 2         |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся:</b> изучение лекций, самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа. Написание докладов, докладов   | <b>1</b>  |           |
| <b>Курсовой проект (работа) (не предусмотрена)</b>   |   |           |
| <b>Самостоятельная учебная работа обучающегося над курсовым проектом (работой) (не предусмотрена)</b>  |   |           |
| <b>Промежуточная аттестация: Дифференцированный зачет</b>  |   |           |
| <b>Всего:</b>  |   | <b>42</b> |



### **3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных обучающихся, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала.

Подбор и разработка учебных материалов должны производиться с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи) или с помощью тифлоинформационных устройств.

Выбор средств и методов обучения осуществляется самим преподавателем. При этом в образовательном процессе рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, необходимо иметь в виду, что:

1) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь.

2) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при прохождении государственной итоговой аттестации;

- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с экзаменатором);

- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;

- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность сдачи обучающимся инвалидом экзамена может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительность подготовки обучающегося к ответу на экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья организация обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;

- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

#### **4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

При планировании самостоятельной внеаудиторной работы обучающимся могут быть рекомендованы следующие виды заданий:

– для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.;

– для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекций (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение нормативных материалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование и др.); подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка докладов, докладов; составление библиографии, тематических кроссвордов; тестирование и др.;

– для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу; решение вариантов задач и упражнений; выполнение чертежей, схем; выполнение расчётно-графических работ; решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; подготовка курсовых и дипломных работ (проектов); экспериментально-конструкторская работа; опытно-экспериментальная работа; упражнения на тренажёре; упражнения спортивно-оздоровительного характера; рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

Наиболее распространенной формой самостоятельной работы является подготовка докладов.

#### 4.1. Вопросы для самостоятельной работы

| Наименование разделов и тем дисциплины/<br>Самостоятельная работа обучающихся   | Формируемые компетенции  |
|---|--|
| 1   | 2  |
| <p><b>Тема 1. Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности</b></p> <p>изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы. Написание докладов, докладов</p>   | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема 2. Планирование аналитической работы. Информационное и металогиическое обеспечение анализа</b></p> <p>изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы по анализу финансово-хозяйственной деятельности организации, проведение аналитических расчетов по конкретному предприятию. Написание докладов, докладов</p>  | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции. Анализ качества продукции</b></p> <p>изучение конспекта лекций, основной и дополнительной литературы по вопросам анализ ассортимента продукции, выполнение домашних заданий. Написание докладов, докладов</p>   | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема3.2.Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов</b></p> <p>изучение конспектов лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов</p>   | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема3.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов</b></p> <p>изучение конспектов лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов</p>   | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема3.4.Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда и трудоемкости. Анализ фонда заработной платы</b></p> <p>изучение конспекта лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов</p>   | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема 3.5. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг и рентабельности предприятия. Анализ состава и динамики прибыли</b></p> <p>изучение конспекта лекций, изучение дополнительной литературы по анализу хозяйственной деятельности. Оформление результатов анализа в аналитической таблице. Написание докладов, докладов</p> | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1.</p> |
| <p><b>Тема 4. Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой</b></p>   | <p>ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09,</p>                       |

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>устойчивости</b>  | ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| изучение лекций, самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа.<br>Написание докладов, докладов |                       |

#### 4.2. Примерная тематика докладов

1. Виды экономического анализа.
2. Задачи и принципы экономического анализа.
3. Типы факторного анализа.
4. Внутренние и внешние источники информации.
5. Понятие достоверности и доброкачественности информации, предназначенной для анализа.
6. Аналитическая обработка информации.
7. Информационное обеспечение и объекты анализа розничного товарооборота.
8. Сезонность товарооборота.
9. Методика анализа поступления товаров в целом и по товарным группам.
10. Понятие и классификация товарных запасов.
11. Анализ издержек обращения в объеме и динамике.
12. Статьи и затраты издержек обращения.
13. Анализ формирования финансовых результатов.
14. Анализ безубыточности.
15. Основные направления и приемы анализа финансового состояния предприятия.
16. Финансовая устойчивость, ликвидность и платежеспособность предприятия.
17. Сущность и система показателей эффективности деятельности предприятия.

#### 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

По дисциплине предусмотрены практические занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий (разбора конкретных ситуаций, групповых дискуссий) в сочетании с внеаудиторной работой для формирования и развития общих и профессиональных компетенций обучающихся.

| Наименование разделов и тем дисциплины/практические занятия   | Формируемые компетенции   |
|---|---|
| 1   | 2   |
| <b>Тема 1. Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности</b>                     | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Методы факторного детерминированного анализа. Цепные подстановк                                     |   |
| Абсолютные и относительные разницы  |   |
| <b>Тема 2. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение анализа</b> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Экономический анализ предприятия на основании данных бухгалтерской отчетности                       |   |
| <b>Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции. Анализ качества продукции</b>              | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Анализ ритмичности производства, качества продукции   |   |
| Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации         |   |

|   |   |
|---|---|
| <b>Тема3.2.Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов</b>  | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Анализ состава и структуры основных средств, их состояния   |   |
| Анализ эффективности использования основных средств   |   |
| <b>Тема3.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов</b>  | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Соблюдения норм расхода   |   |
| Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции  |   |
| Материалоотдача, материалоемкость   |   |
| <b>Тема3.4.Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда и трудоемкости. Анализ фонда заработной платы</b>   | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Анализ производительности труда и трудоемкости  |   |
| Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия  |   |
| Анализ численности, состава, структуры кадров   |   |
| Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы   |   |
| <b>Тема 3.5. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг и рентабельности предприятия. Анализ состава и динамики прибыли</b> | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Определение и оценка показателей себестоимости продукции  |   |
| Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли  |   |
| Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности  |   |
| <b>Тема 4. Понятие, значение и задачи финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости</b>   | ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 2.1. |
| Анализ показателей ликвидности и финансовой устойчивости организации по данным баланса  |   |

## 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

**6.1. Для реализации программы дисциплины** предусмотрены: мастерская анализа финансово-хозяйственной деятельности, кабинет экономико-финансовых дисциплин и бухгалтерского учета; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором

демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; библиотека, читальный зал с выходом в интернет; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования; актовый зал; помещение для самостоятельной работы, оснащенные в соответствии с ОПОП по специальности 38.02.07 Банковское дело.

## **6.2. Информационное обеспечение реализации программы**

Для реализации программы библиотечный фонд Университета имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемых для использования в образовательном процессе.

### **6.2.1. Электронные издания**

Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 461 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14766-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/513729>

### **6.2.2. Электронные ресурсы**

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>
2. Электронная библиотечная система Юрайт Издательство Юрайт <https://biblio-online.ru/>
3. Платформа «Библиокомплектатор» <http://www.bibliocomplectator.ru/>
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
5. Министерство Финансов РФ - Режим доступа <http://www.minfin.ru>
6. Информационно-аналитическое агентство «Интерфакс» - Режим доступа <http://www.interfax.ru>

### **6.2.3. Дополнительные источники**

Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-07836-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514801>

### **6.3. Обязательное программное обеспечение**

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.05 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

### 7.1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.05 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» по специальности СПО 38.02.07 «Банковское дело».

Фонд оценочных средств разработан в соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой дисциплины ОП.05 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

|               |  |
|---------------|--|
| <b>уметь:</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие деятельность организации;</li> <li>- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;</li> <li>- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации;</li> </ul> |
| <b>знать:</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;</li> <li>- основные методы и приемы экономического анализа;</li> <li>- методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;</li> </ul>   |

освоить общие и профессиональные компетенции:

| Код     | Наименование общих компетенций  |
|---------|---|
| ОК 01.  | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам   |
| ОК 02.  | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности                                 |
| ОК 03.  | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие  |
| ОК 04.  | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами  |
| ОК 05.  | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста |
| ОК 09.  | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности  |
| ОК 10.  | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках   |
| ОК 11.  | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.                                 |
| Код     | Наименование профессиональных компетенций   |
| ПК 2.1. | Оценивать кредитоспособность клиентов   |

## 7.2. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛИРУЮЩИХ МЕРОПРИЯТИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Перечень контролирующих мероприятий для проведения текущего контроля по дисциплине ОП.05 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»:

| Номер семестра | Текущий контроль |       |                      |        |                        |
|----------------|------------------|-------|----------------------|--------|------------------------|
|                | Тестирование     | Опрос | Практические задания | Доклад | Формирование портфолио |
| 3              | +                | +     | +                    | +      |                        |

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточной аттестации по дисциплине ОП.05 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»:

| Номер семестра | Промежуточная аттестация |                            |            |         |
|----------------|--------------------------|----------------------------|------------|---------|
|                | Курсовая работа          | Промежуточное тестирование | Диф. зачет | Экзамен |
| 3              |                          |                            | +          |         |

## 7.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| Результаты обучения   | Критерии оценки  | Методы оценки   |
|---|--|---|
| <p>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состав бухгалтерской, финансовой и статистической отчетности организации;</li> <li>- основные методы и приемы экономического анализа;</li> <li>- методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Информационная база экономического анализа;</li> <li>- Принцип использования коэффициентов в экономическом анализе;</li> <li>- Основные направления и приемы проведения финансового анализа;</li> <li>- Принцип формирования финансовых результатов деятельности организации;</li> <li>- Обобщающие показатели эффективности оборотных средств;</li> <li>- Состояние и использование материально-технической базы предприятия.</li> </ul> | <p>Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p> |
| <p>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие деятельность организации;</li> <li>- обобщать результаты аналитической работы и подготавливать соответствующие рекомендации;</li> <li>- использовать информационные технологии для сбора, обработки, накопления и анализа информации</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Демонстрация умений рассчитывать и анализировать основные экономические показатели, характеризующие деятельность организации.</li> <li>- Демонстрация умений обобщать результаты аналитической работы.</li> <li>- Демонстрация умений подготавливать соответствующие рекомендации.</li> <li>- Использовать информационные технологии</li> </ul>   | <p>Оценка деятельности обучающегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p> |



|  |   |  |
|--|---|--|
|  | для бора, обработки, накопления и анализа информации. |  |
|--|---|--|

#### **7.4. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.**

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала учебной дисциплины, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций.

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

| Содержание учебного материала по дисциплине   | Тип контрольного задания |  |                      |
|---|--------------------------|--|----------------------|
| <b>Тема 1. Содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности</b>   | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 2. Планирование аналитической работы. Информационное и методическое обеспечение анализа</b>   | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 3.1. Анализ производства и реализации продукции. Анализ качества продукции</b>  | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 3.2. Анализ состояния и эффективного использования производственных фондов</b>  | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 3.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов</b>   | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 3.4. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ производительности труда и трудоемкости. Анализ фонда заработной платы</b>   | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 3.5. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг и рентабельности предприятия. Анализ состава и динамики прибыли</b> | Вопросы к экзамену       | Вопросы к устному опросу<br>Практические задания | Тестирование, доклад |
| <b>Тема 4. Понятие, значение и задачи</b>   | Вопросы к экзамену       | Вопросы к  | Тестирование,        |

|   |  |  |        |
|---|--|--|--------|
| финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости |  | устному опросу<br>Практические задания | доклад |
|---|--|--|--------|

#### 7.4.1. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала учебной дисциплины, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций. Результаты текущего контроля заносятся в журналы учебных занятий.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- тестирование;
- выполнение практических заданий;
- написание докладов/докладов.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего периода освоения дисциплины после изучения новой темы.

Защита практических работ по типам контрольных заданий производится студентом в день их выполнения в соответствии с планом-графиком.

Преподаватель проверяет правильность выполнения практических работ студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

#### Вопросы для текущего контроля знаний (устный ответ)

##### *Формируемые компетенции – ОК 01 – ОК 05, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1.*

1. Назовите цель, содержание, предмет и объекты анализа
2. Каков предмет экономического анализа? Охарактеризуйте задачи и принципы экономического анализа.
3. Какова взаимосвязь экономического анализа с другими науками?
4. Назовите виды экономического анализа и их роль в управлении предприятием.
5. Какие количественные показатели экономического анализа вы знаете?
6. Охарактеризуйте экономико-математический метод экономического анализа.
7. В чем заключается суть эвристического метода?
8. Назовите типы факторного анализа.
9. В чем особенность традиционного метода факторной связи?
10. В чем заключаются особенности аналитической обработки информации и формирования системы показателей экономического анализа?
11. Каково информационное обеспечение экономического анализа?
12. Дайте характеристику системе формирования экономических показателей.
13. С какой целью осуществляется проверка достоверности информации?
14. Является ли экономический анализ базой обоснования и принятия управленческих решений? Ответ обоснуйте.
15. Охарактеризуйте порядок организации экономического анализа
16. Какие этапы проведения экономического анализа вы знаете?
17. Каковы значение и задачи анализа розничного товарооборота?
18. Дайте характеристику порядку анализ объема и динамики розничного товарооборота
19. Что отражает ритмичность товарооборота?
20. Охарактеризуйте порядок анализа обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов
21. Какова сущность производительности труда?
22. Каковы коэффициенты обновления и выбытия основных средств?
23. Охарактеризуйте обобщающие показатели эффективности основных средств

24. Обозначьте задачи издержек обращения
25. Каково значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов?
26. Дайте характеристику анализу формирования финансовых результатов
27. Охарактеризуйте основные факторы, влияющие на валовой доход
28. Как проводится анализ состава и структуры доходов и расходов?
29. Дайте сравнительную характеристику показателей прибыли, порядку их формирования
30. Назовите основные направления и приемы анализа финансового состояния предприятия.
31. В чем заключается анализ собственных оборотных средств и чистых активов?
32. Назовите коэффициенты финансовой устойчивости предприятия
33. Дайте характеристику анализу ликвидности предприятия, как обязательному условию его платежеспособности
34. Каковы основные критерии анализа рентабельности предприятия?
35. Охарактеризуйте показатели оборачиваемости капитала предприятия
36. Каковы коэффициенты рентабельности?
37. Назовите показатели эффективности рентабельности
38. Каковы резервы повышения эффективности хозяйствования?

### **Примерная тематика докладов/докладов**

#### ***Формируемые компетенции – ОК 01 – ОК 05, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1.***

Источники данных для экономического анализа.

2. Связь между бухгалтерским учетом и экономическим анализом.
3. Анализ материальных ресурсов предприятия.
4. Производственная мощность. Эффективное использование. Возможные резервы.
5. Анализ структуры, динамики и источников образования оборотных средств предприятия.
6. Показатели эффективности использования материальных ресурсов.
7. Выполнение плана, динамика и структура производства и реализации продукции.
8. Анализ качества продукции, показатели, комплексность понятия.
9. Анализ трудовых ресурсов.
10. Резервы роста производительности труда.
11. Задачи, методы анализа себестоимости.
12. Анализ показателей рентабельности. Резервы роста прибыли и рентабельности.
13. Анализ финансового состояния предприятия. Технические средства, используемые в обеспечении управления.

### **Примерный перечень практических заданий по дисциплине**

#### ***Формируемые компетенции – ОК 01 – ОК 05, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1.***

#### **Задание 1.**

Обоснуйте решение «производить или покупать» аналитическим методом.

УСЛОВИЕ. Для ремонта техники предприятию требуются соответствующие детали. Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты на содержание оборудования составят 100 тыс. руб. в год, а переменные расходы на единицу – 50 руб. Готовые детали можно приобрести по 150 руб. за единицу. Что выгоднее – производить детали самим или покупать?

#### **Задание 2.**

Обоснуйте необходимость приобретения автомобиля для перевозки грузов аналитическим способом.

УСЛОВИЕ. Предприятию нужен грузовик не каждый день, а только для завоза сырья на протяжении 5 дней каждого месяца. Общий объем грузооборота составляет 60000 т/км. Если приобрести собственный грузовик (1 вариант), то постоянные затраты за год составят 240000 руб., а переменные на

1 т/км – 24 руб. В автотранспортной организации можно заказать грузовик (2 вариант), стоимость 1 т/км перевозки – 32 руб.

Нужно рассчитать, при каких объемах грузооборота выгодно приобрести грузовик, а при каких – пользоваться услугами автотранспортной организации.

### Задание 3.

По исходным данным, представленным в таблице 1, рассчитать значения финансовых коэффициентов ликвидности и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, считая, что период восстановления платежеспособности равен 6 месяцам, а его утраты – 3 месяцам. Продолжительность отчетного периода принять равной 12 месяцам.

| Показатели  | Значение показателей |                  |
|---|----------------------|------------------|
|   | На начало периода    | На конец периода |
| Внеоборотные активы, тыс.руб.                     | 1800                 | 1700             |
| Оборотные активы, тыс.руб.                        | 3000                 | 3130             |
| Капитал и резервы (собственный капитал), тыс.руб. | 1980                 | 2160             |
| Краткосрочные кредиты и займы, тыс.руб.           | 360                  | 180              |
| Кредиторская задолженность, тыс.руб.              | 2460                 | 2490             |

### Задание 4.

Построить факторную мультипликативную модель результативного показателя на основе приведенной информации. Влияние факторов рассчитать индексным методом.

| № п/п | Показатель                           | Предыдущий год | Отчетный год |
|-------|--------------------------------------|----------------|--------------|
| 1     | Выручка от продажи товаров, тыс.руб. | 52000          | 40000        |
| 2     | Прибыль от продаж, тыс.руб.          | 8944           | 8000         |
| 3     | Рентабельность продаж, %             |                |              |

Сформулируйте выводы и дайте рекомендации.

### Задание 5.

Определите степень корреляции между месячными расходами на рекламу и выручкой от продаж по набору взаимозаменяемых товаров широкого потребления в течение трех кварталов. Проанализируйте полученные данные.

| Месяцы   | Выручка от продаж, млн.руб. | Расходы на рекламу, тыс.руб. |
|----------|-----------------------------|------------------------------|
| Январь   | 5,0                         | 3,2                          |
| Февраль  | 5,2                         | 3,4                          |
| Март     | 5,6                         | 3,1                          |
| Апрель   | 5,9                         | 3,6                          |
| Май      | 4,2                         | 3,3                          |
| Июнь     | 4,8                         | 3,8                          |
| Июль     | 5,8                         | 3,9                          |
| Август   | 6,5                         | 4,0                          |
| Сентябрь | 7,0                         | 4,2                          |

### Задание 6.

Имеется следующая информация по компаниям NordLtd и SouthLtd за 2019 г. :

| Показатели                        | NordLtd | SouthLtd |
|-----------------------------------|---------|----------|
| Объем продаж (реализация)         | 188     | 375      |
| Чистая прибыль до налогообложения | 38      | 60       |

|  |             |             |
|--|-------------|-------------|
| Чистая прибыль после налогообложения       | 30          | 48          |
| Акционерный капитал (акции номиналом в £1) | 150         | 150         |
| Резервы                                    | 30          | 75          |
|  | <u>£180</u> | <u>£225</u> |
| Основные средства                          | 150         | 180         |
| Оборотные средства (текущие активы):       |             |             |
| Запасы                                     | 37          | 90          |
| Дебиторская задолженность                  | 30          | 45          |
| Наличность                                 | 23          | -           |
|  | <u>90</u>   | <u>135</u>  |
| Текущие обязательства:                     |             |             |
| Кредиторская задолженность                 | 60          | 53          |
| Банковский овердрафт                       | -           | 37          |
|  | <u>6030</u> | <u>9045</u> |
| Чистые (нетто) активы                      | <u>£180</u> | <u>£225</u> |

Рассчитайте следующие показатели за 2013 г. для обеих компаний, чтобы сравнить их производительность (средние показатели по отрасли приводятся в скобках после названия показателя): коэффициент текущей ликвидности (2.00), коэффициент срочной ликвидности (0,90), рентабельность продаж (20%), период погашения дебиторской (60 дней) и кредиторской задолженности (70% дней); оборачиваемость запасов (7 раз).

Выполнив эти расчеты и сравнения, подготовьте краткий список выводов и рекомендаций.

#### Задание 7.

Определите влияние факторов на выпуск продукции способом цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц. Сделайте выводы.

| Показатели   | Усл. обозн. | Плановые данные | Фактические данные | Отклонение       |             |
|--|-------------|-----------------|--------------------|------------------|-------------|
|  |             |                 |                    | абсолютн. (+, -) | относит., % |
| 1. Выпуск продукции, руб.                                    | ВП          | 172 672,5       | 211 522,5          |                  |             |
| 2. Среднее количество однотипных станков, ед.                | С           | 65              | 75                 |                  |             |
| 3. Среднее количество часов отработанных одним станком, час. | Т           | 231             | 237                |                  |             |
| 4. Среднечасовая выработка одного станка, руб.               | П           | 11,5            | 11,9               |                  |             |

#### Задание 8.

По данным, представленным в таблице 1, определить численное влияние факторов на изменение выручки от продаж. Факторы, влияющие на изменение выручки:

- Общий объем продаж
- Структура ассортимента продаж
- Цены на продукцию

| Продукция | Объем продаж, шт. |              | Цена, руб./шт. |              |
|-----------|-------------------|--------------|----------------|--------------|
|           | i-период          | (i+1)-период | i-период       | (i+1)-период |
| А         | 208               | 133          | 100            | 110          |
| Б         | 188               | 153          | 130            | 140          |
| В         | 168               | 173          | 160            | 170          |
| Г         | 148               | 193          | 190            | 200          |

|   |     |     |     |     |
|---|-----|-----|-----|-----|
| Д | 128 | 213 | 220 | 230 |
|---|-----|-----|-----|-----|

**Задание 9.**

| Изделие | Объем производства продукции, тыс.руб. |              | Отклонение факта от плана | Процент выполнения плана | Темп роста |             |      |
|---------|--|--------------|---------------------------|--------------------------|------------|-------------|------|
|         | прошлый год                            | отчетный год |                           |                          | плановый   | фактический |      |
|         |  | план         |                           |                          |            |             | факт |
| А       | 25300                                  | 23800        | 20300                     |                          |            |             |      |
| В       | 27200                                  | 31600        | 33200                     |                          |            |             |      |
| С       | 15600                                  | 17300        | 19200                     |                          |            |             |      |
| Д       | 12800                                  | 11300        | 17100                     |                          |            |             |      |
| Итого:  |  |              |                           |                          |            |             |      |

Определить:

1. Степень выполнения плана по производству продукции.
2. Плановый и отчетный темпы роста производства продукции.
3. Вывод.

**Примерные тестовые вопросы по дисциплине**

***Контролируемые компетенции – ОК 01 – ОК 05, ОК 09 - ОК 11, ПК 2.1.***

1. В чем заключается цель анализа?
  1. метод исследования;
  2. синтез элементов и частей;
  3. в характере общественного производства;
2. Что является объектом анализа
  1. хозяйственные процессы организации;
  2. конечные финансовые результаты;
  3. настроение трудового коллектива;
3. Какие необходимо соблюдать условия при сопоставлении данных?
  1. объем и динамику товарооборота;
  2. деловую активность и рентабельность;
  3. системность, объективность, конкретность;
4. Какие существуют виды экономического анализа?
  1. Отраслевой;
  2. Внутренний и внешний;
  3. Факторный, сопоставительный;
  4. Маркетинговый;
5. Какие требования предъявляют к информации, используемой в аналитической работе?
  1. Демократичность;
  2. Системность;
  3. Достоверность и полнота;
6. Как оформляются результаты анализа?
  1. Докладная записка;
  2. Пояснительная записка;
  3. Выводы и предложения;
7. Для чего необходимо проводить анализ природных и экономических условий деятельности предприятия?
  1. Для исследования взаимодействия экологический и экономических процессов;
  2. Сохранения и улучшения окружающей среды;
  3. Изучение затрат на экологию;
8. Как определяется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами?
  1. Производительностью труда;

2. Численностью работников;
  3. Расходами на оплату труда;
9. Какие относительные показатели используются при анализе состояния и движения основных фондов?
1. Поступление и выбытие;
  2. Коэффициент физического износа;
  3. Коэффициенты обновления и выбытия;
10. Что влияет на розничный товарооборот ?
1. Товарные ресурсы;
  2. Товарные запасы;
  3. Товарооборачиваемость;
11. Какие расходы включаются в издержки обращения?
1. Транспортировка и упаковка;
  2. Хранение и реализация товаров;
  3. Эффективность расходов;
12. По способу отнесения на отдельные товары издержки обращения делятся на:
1. Прямые и косвенные;
  2. Простые и сложные;
  3. Постоянные и переменные;
13. Какие факторы влияют на издержки обращения?
1. Рост объема товарооборота;
  2. Ускорение товарооборачиваемости;
  3. Повышение тарифов, ставок;
14. К расходам на содержание основных средств относятся?
1. Расходы на аренду и амортизацию;
  2. На ремонт основных средств;
  3. Погрузочные расходы на материалы;
15. Из чего складывается чистая прибыль предприятия?
1. Финансового результата от продажи товаров;
  2. Доходов от участия в других организациях;
  3. Начисленного налога на прибыль;
16. Основной задачей финансового результата является?
1. Оценка выполнения плана;
  2. Выявление резерва;
  3. Повышение заработной платы;
17. С увеличением объема товарооборота увеличивается?
1. Сумма прибыли;
  2. Валовая прибыль;
  3. Материальные затраты;
18. Что влияет на прибыль до налогообложения?
1. Прочие доходы и расходы;
  2. Текущий налог на прибыль;
  3. Выплата дивидендов;
19. Какие методы применяются в ходе анализа финансового состояния предприятия?
1. Горизонтальный и вертикальный;
  2. Сравнительный и факторный;
  3. Дидактический;
20. Что является «признаком положительного» баланса?
1. Увеличение имущества предприятия;
  2. Темпы прироста дебиторской задолженности;
  3. Темпы прироста кредиторской задолженности;
21. Коэффициентом финансовой устойчивости предприятия являются?

1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами;
  2. Коэффициент маневренности;
  3. Коэффициент отношения собственного капитала и краткосрочной задолженности;
22. Что понимается под ликвидностью актива?
1. Денежные средства;
  2. Репутация предприятия;
  3. Ваш вариант ответа;
23. Что является платежеспособностью предприятия?
1. Финансовое состояние предприятия
  2. Коэффициент задолженности по кредитам банков;
24. На чем построен метод диагностики банкротства?
- 19 Финансовых коэффициентах;
  - 20 Проблеме адаптации;
  - 21 Восстановлении платежеспособности;

### Критерии и шкала оценивания (устный опрос)

| Оценка  |   |   |  |
|---|---|---|--|
| «отлично»   | «хорошо»  | «удовлетворительно»   | «неудовлетворительно»  |
| Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы даны в полном объеме. | Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы на вопросы даны не в полном объеме. | Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязанные и нелогичные. Научная лексика не использована, не приведены примеры. Ответы на вопросы зависят от помощи со стороны преподавателя. | Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют. |

### Критерии и шкала оценивания (выполнение практических заданий)

| Оценка   |  |  |                            |
|--|--|--|----------------------------|
| «отлично»  | «хорошо»   | «удовлетворительно»                                    | «неудовлетворительно»      |
| По решению задачи дан правильный ответ и развернутый вывод | По решению задачи дан правильный ответ, но не сделан вывод | По решению задачи дан частичный ответ, не сделан вывод | Задача не решена полностью |

### Критерии и шкала оценивания (доклады)

| Оценка    | Критерии оценки доклада  |
|-----------|--|
| «отлично» | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соблюдение формальных требований к докладу</li> <li>2. Грамотное и полное раскрытие темы;</li> <li>3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).</li> <li>4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой.</li> </ol> |



|                              |   |
|------------------------------|---|
|                              | <p>5. Умение работать с периодической литературой.</p> <p>6. Умение обобщать, делать выводы.</p> <p>7. Умение оформлять библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</p> <p>8. Соблюдение требований к оформлению доклада.</p> <p>9. Умение кратко изложить основные положения доклада при его защите.</p> <p>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.</p>  |
| <b>«хорошо»</b>              | <p>1. Соблюдение формальных требований к докладу</p> <p>2. Грамотное и полное раскрытие темы;</p> <p>3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).</p> <p>4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой.</p> <p>5. Умение работать с периодической литературой.</p> <p>6. Не полно обобщен и сделан вывод.</p> <p>7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</p> <p>8. Не полно соблюдены требования к оформлению доклада.</p> <p>9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите.</p> <p>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.</p>           |
| <b>«удовлетворительно»</b>   | <p>1. Соблюдение формальных требований к докладу</p> <p>2. Грамотное и полное раскрытие темы;</p> <p>3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).</p> <p>4. Не полно изучены учебная, профессиональная литература.</p> <p>5. Не полно изучена периодическая литература.</p> <p>6. Не обобщены и не конкретизированы выводы.</p> <p>7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</p> <p>8. Не соблюдены требования к оформлению доклада.</p> <p>9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите.</p> <p>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией отсутствует</p> |
| <b>«неудовлетворительно»</b> | Доклад не представлен по соответствующим критериям оценивания   |

### Критерии и шкала оценивания (тестирование)

| Число правильных ответов   | Оценка                     |
|----------------------------|----------------------------|
| 90-100% правильных ответов | Оценка «отлично»           |
| 70-89% правильных ответов  | Оценка «хорошо»            |
| 51-69% правильных ответов  | Оценка «удовлетворительно» |

## 7.4.2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### Примерные вопросы к экзамену

#### *Контролируемые компетенции – ОК 01 – ОК 05, ОК 09- ОК 11, ПК 2.1.*

1. Научные основы экономического анализа: цель, содержание, предмет и объекты анализа
2. Предмет экономического анализа, его задачи и принципы
3. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками Метод экономического анализа
4. Виды экономического анализа и их роль в управлении предприятием
5. Количественные показатели экономического анализа
6. Экономико-математический метод, как основа проведения многофакторного анализа
7. Суть эвристического метода
8. Типы факторного анализа
9. Традиционный метод факторной связи
10. Особенности аналитической обработки информации и формирования системы показателей экономического анализа
11. Информационное обеспечение экономического анализа
12. Система формирования экономических показателей (классификация), как база комплексного планирования и анализа
13. Проверка достоверности информации, субъективные и объективные причины недостоверности информации
14. Экономический анализ как база обоснования и принятия управленческих решений (привести пример в динамике на основе столбиковых диаграмм)
15. Организация экономического анализа
16. Этапы проведения экономического анализа
17. Использование коэффициентов в экономическом анализе (привести пример макетов аналитических таблиц)
18. Значение и задачи анализа розничного товарооборота
19. Анализ объема и динамики розничного товарооборота
20. Ритмичность товарооборота и его коэффициент
21. Анализ обеспеченности и эффективности использования товарных ресурсов
22. Анализ товарооборачиваемости
23. Производительность труда, характеризующий интенсификацию торговой деятельности
24. Анализ состояния и использования материально-технической базы предприятия
25. Коэффициенты, обновления и выбытия основных средств
26. Обобщающие показатели эффективности основных средств
27. Издержки обращения: значение, задачи и информационное обеспечение
28. Постоянные и переменные издержки затрат
29. Факторный анализ издержек обращения
30. Анализ издержек обращения по элементам и статьям затрат
31. Анализ финансовых результатов: значение, задачи и информационное обеспечение
32. Прибыль, как результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия
33. Анализ формирования финансовых результатов
34. Факторный анализ прибыли. Основные факторы, влияющие на валовой доход
35. Как проводится анализ состава и структуры доходов и расходов?
36. Дайте сравнительную характеристику показателей прибыли, порядка их формирования
37. Основные направления и приемы анализа финансового состояния предприятия.
38. Анализ собственных оборотных средств и чистых активов
39. Финансовая устойчивость предприятия, коэффициенты

- 40. Анализ ликвидности предприятия, как обязательное условие его платежеспособности
- 41. Анализ рентабельности предприятия, основные критерии
- 42. Показатели оборачиваемости капитала предприятия
- 43. Коэффициенты рентабельности
- 44. Показатели эффективности рентабельности
- 45. Резервы повышения эффективности хозяйствования

### Критерии и шкалы оценивания промежуточной аттестации

| Отлично   | Хорошо   | Удовлетворительно  | Неудовлетворительно  |
|---|--|--|--|
| <p>1. Полно раскрыто содержание вопросов билета;</p> <p>2. Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология;</p> <p>3. Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;</p> <p>4. Продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность умений и знаний;</p> <p>5. Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.</p> | <p>1. Ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки:</p> <p>2. В изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;</p> <p>3. Допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора;</p> <p>4. Допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.</p> | <p>1. Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала.</p> <p>2. Имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</p> <p>3. При неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность умений и знаний.</p> | <p>1. Содержание материала не раскрыто.</p> <p>2. Ошибки в определении понятий, не использовалась терминология в ответе.</p> |