

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.06.2023 14:52:29
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:

Руководитель ООП:

Толкаченко О.Ю.

«20» апреля 2022 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

«Экономика предприятий и организаций»

Для студентов очной и заочной формы обучения

Составитель:

к.э.н., доцент Козлова Т.М.

Тверь, 2022

I. Аннотация

1. Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия

2. Цель и задачи дисциплины

Целью дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» является формирование теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению аналитической диагностики различных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, обеспечивающей информационную и методологическую поддержку процесса управления фирмой. Такая аналитически обработанная экономическая информация все в большей мере превращается в средство обоснования принимаемых управленческих решений.

Задачами освоения дисциплины являются:

- освещение комплекса теоретико-методологических проблем экономического анализа на современном этапе;
- изучение особенностей применения современных технических приемов аналитической обработки экономической информации, а также процедур финансово-экономического анализа, позволяющих объективно оценивать эффективность принимаемых решений в сфере управления фирмой;
- раскрытие содержания современных методик финансово-экономического анализа и возможности их адаптации к условиям конкретного хозяйствующего субъекта;
- развитие навыков самостоятельной информационно-аналитической работы, аналитического и творческого мышления.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Данная дисциплина относится к обязательным дисциплинам модуля 3 вариативной части учебного плана. Это означает формирование в процессе обучения компетенций по основному виду деятельности: аналитическая, научно-исследовательская.

Изучение дисциплины позволит усвоить основные приемы, методы и методики проведения экономического анализа, которые могут быть использованы в управлении различными сферами предпринимательской деятельности.

В методическом плане дисциплина опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных курсов: «Микроэкономика», «Экономика фирмы», «Инновации и инвестиции», «Финансы», «Менеджмент», «Теория бухгалтерского учета», «Экономический анализ», «Статистика». Набор входящих знаний и умений, состоящий в понимании системы инструментов и прикладных технологий анализа и менеджмента в управлении организацией, специфики формирования информационных потоков о деятельности предприятия, обеспечивают требуемый знаниевый фундамент

для изучения методики анализа различных направлений финансово-хозяйственной деятельности организации.

Для успешного освоения дисциплины студент должен:

- знать основы микроэкономических процессов, содержание базовых функций управления;
- знать главные функции, принципы, цели, принципы, условия и мотивы предпринимательской деятельности;
- иметь представления о внутренних и внешних факторах, влияющих на организацию предпринимательской и управленческой деятельности;
- уметь строить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели фирмы;
- уметь использовать в практической деятельности фирмы всю систему экономической информации, сформированной на предприятии, в том числе информацию, полученную результате маркетинговых исследований;
- знать логику формирования финансовой отчетности, уметь оценивать эффективность использования различных систем учета на предприятии;

Полученные в процессе изучения дисциплины знания и навыки необходимы для последующего изучения дисциплины: «Особенности анализа в отдельных отраслях экономики», успешного прохождения производственной и преддипломной практик.

4. Объем дисциплины:

составляет (набор 2019, 2020 года): 5 зачетные единицы, 180 академических часа, в том числе **контактная работа:** лекции 33 часа, практические занятия 66 часов, в том числе практическая подготовка – 33 часа, **самостоятельная работа:** 54 часа, контроль: 27 часов.

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (или модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	<p>Владеть: методическим инструментарием для проведения анализа бухгалтерской, финансовой и иной экономической информации о деятельности предприятия, организации;</p> <p>Уметь: - систематизировать данные бухгалтерской, финансовой и другой отчетности о результатах финансово-хозяйственной</p>

<p>содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);</p>	<p>деятельности предприятий, организаций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать приемы и методы экономического анализа в оценке деловых ситуаций и обосновании управленческих решений на предприятии, в организации; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды отчетности, формы финансовой, бухгалтерской и другой отчетности и сферу их использования для принятия управленческих решений; - количественные методы обработки экономической информации и логику проведения аналитических процедур; - критерии оценки показателей, с помощью которых осуществляется диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации; - основы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций различных форм собственности, отраслевой принадлежности;
<p>способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);</p>	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – способами сбора, первичной обработки, анализа и представления информации исходя из цели и задач исследования; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обобщать и систематизировать полученные результаты в форме аналитических отчетов и информационных обзоров; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – возможные отечественные и зарубежные источники информации, сферу их применения, назначение и возможности использования; – традиционные способы обработки информации.

6. Форма промежуточной аттестации – зачет, экзамен, курсовая работа.

7. Язык преподавания русский.

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

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа –	Всего	Контактная работа (час.)	Самостояте
---------------------	-------	--------------------------	------------

наименование разделов и тем	(час.)	Лекции	Практические (лабораторные) занятия	В том числе практическая подготовка практических занятий	Самостоятельная работа (час.)
Раздел 1. Тема 1. Анализ финансово-экономической деятельности в системе управления организацией	10	2	4	3	4
Тема 2. Методы и типовые методики анализа и их использование в оценке и диагностике финансово-хозяйственной деятельности	14	3	6	3	5
Тема 3. Экономический анализ в системе маркетинга организации	13	3	6	3	5
Тема 4. Анализ производственно-сбытовой деятельности организации	18	4	8	3	6
Тема 5. Управление издержками и анализ себестоимости продаж	16	3	6	3	7
Раздел 2. Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации	16	4	6	4	6
Тема 7. Анализ использования внеоборотных активов и эффективности инвестиционной деятельности организации	18	4	8	4	5
Тема 8. Анализ и управление оборотными активами организации	16	3	8	4	5
Тема 9. Анализ рентабельности активов и капитала организации	14	3	6	3	5

Тема 10. Анализ финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации	18	4	8	3	6
ИТОГО	153	33	66	33	54
Контроль					27
Всего					180

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- Методические указания по проведению практических занятий;
- Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов;
- Методические рекомендации по написанию курсовой работы.

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

1. Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
Владеть Первый	<p>Задание 1. На основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности дайте предварительную оценку финансового состояния организации, выявите проблемы, требующие дальнейшего более углубленного анализа.</p> <p>Задание 2. На основе Отчета о финансовых результатах организации провести структурно-динамический анализ доходов, расходов и финансовых результатов</p>	<p>Задание 1, Задание 2 Правильное использование методического инструментария и отсутствие ошибок в расчетах, интерпретация полученного результата - максимум 5 баллов; Правильное использование методического инструментария, интерпретация</p>

	<p>деятельности организации.</p>	<p>полученного результата, но наличие вычислительных ошибок -максимум 4 баллов; Наличие некоторых ошибок в алгоритме решения - 3 балла; Наличие отдельных ошибок в алгоритме решения, нет интерпретации полученных результатов- 2 балла; Наличие нескольких ошибок в решении, нет интерпретации полученных результатов- 1 балл; Грубые ошибки в решении или отсутствие решения-0 баллов.</p>																																																																																					
<p>Уметь Первый</p>	<p>Задание 1. Составьте систему показателей для проведения анализа финансовой устойчивости организации. По данным бухгалтерского баланса конкретной организации проведите расчет указанных показателей. Оцените их уровень и динамику. Сделайте обоснованные выводы.</p> <p>Задание 2. 1. Провести анализ агрегированного аналитического баланса. Сделайте аналитическое заключение.</p> <p style="text-align: center;">Агрегированный аналитический баланс</p> <table border="1" data-bbox="470 1377 1074 2063"> <thead> <tr> <th></th> <th>На начало года, тыс. руб.</th> <th>В % к валюте баланса</th> <th>На конец года, тыс. руб.</th> <th>В % к валюте баланса</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>АКТИВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Внеоборотные активы</td> <td>20 764</td> <td></td> <td>34259</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Оборотные активы, всего</td> <td>10 122</td> <td></td> <td>53 185</td> <td></td> </tr> <tr> <td>В том числе:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Запасы сырья, материалов</td> <td>1 392</td> <td></td> <td>7 023</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Затраты в незавершенном производстве</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Готовая продукция</td> <td>2 260</td> <td></td> <td>21 252</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>5 825</td> <td></td> <td>22 362</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения</td> <td>155</td> <td></td> <td>1 304</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие оборотные активы)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>БАЛАНС</td> <td>30 886</td> <td></td> <td>87 444</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ПАССИВ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Капитал и резервы</td> <td>22 731</td> <td></td> <td>15 954</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Долгосрочные обязательства</td> <td>-</td> <td></td> <td>58 770</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Краткосрочныеобязательств</td> <td>8 155</td> <td></td> <td>12 720</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		На начало года, тыс. руб.	В % к валюте баланса	На конец года, тыс. руб.	В % к валюте баланса	1	2	3	4	5	АКТИВ					Внеоборотные активы	20 764		34259		Оборотные активы, всего	10 122		53 185		В том числе:					Запасы сырья, материалов	1 392		7 023		Затраты в незавершенном производстве					Готовая продукция	2 260		21 252		Дебиторская задолженность	5 825		22 362		Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	155		1 304		Прочие оборотные активы)					БАЛАНС	30 886		87 444		ПАССИВ					Капитал и резервы	22 731		15 954		Долгосрочные обязательства	-		58 770		Краткосрочныеобязательств	8 155		12 720		<p>Задание 1. Представлена обоснованная система абсолютных и относительных показателей, корректное и полное проведение анализа, правильная интерпретация полученных результатов- 5 баллов. Система показателей недостаточно обоснована (по количеству или набору показателей), имеются неточности в методике расчета, в указании единиц измерения или при интерпретации полученных результатов – 4 балла. Корректно проведенные вычисления, но неполный вывод- 3 балла. Недостаточно обоснованная система показателей для проведения анализа, ошибки при проведении вычислений и интерпретации полученных результатов- 2 балла. Сделан расчет отдельных показателей (1-2), отсутствуют выводы о</p>
	На начало года, тыс. руб.	В % к валюте баланса	На конец года, тыс. руб.	В % к валюте баланса																																																																																			
1	2	3	4	5																																																																																			
АКТИВ																																																																																							
Внеоборотные активы	20 764		34259																																																																																				
Оборотные активы, всего	10 122		53 185																																																																																				
В том числе:																																																																																							
Запасы сырья, материалов	1 392		7 023																																																																																				
Затраты в незавершенном производстве																																																																																							
Готовая продукция	2 260		21 252																																																																																				
Дебиторская задолженность	5 825		22 362																																																																																				
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	155		1 304																																																																																				
Прочие оборотные активы)																																																																																							
БАЛАНС	30 886		87 444																																																																																				
ПАССИВ																																																																																							
Капитал и резервы	22 731		15 954																																																																																				
Долгосрочные обязательства	-		58 770																																																																																				
Краткосрочныеобязательств	8 155		12 720																																																																																				

	<table border="1"> <tr> <td>а, в том числе:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>полученных</td> <td>результатах- 1</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>2 753</td> <td></td> <td>5 100</td> <td></td> <td>балл.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>5 383</td> <td></td> <td>7 620</td> <td></td> <td>Отсутствие</td> <td>решения-0</td> </tr> <tr> <td>БАЛАНС</td> <td>30 886</td> <td></td> <td>87 444</td> <td></td> <td>баллов.</td> <td></td> </tr> </table>	а, в том числе:					полученных	результатах- 1	Краткосрочные кредиты и займы	2 753		5 100		балл.		Кредиторская задолженность	5 383		7 620		Отсутствие	решения-0	БАЛАНС	30 886		87 444		баллов.		<p>Выручка за прошлый год – 23 662 т. р. Выручка за отчетный год – 48 406 т. р.</p>	<p>Задание 2. Правильное использование методического инструментария и отсутствие ошибок в расчетах, интерпретация полученного результата - максимум 5 баллов; Правильное использование методического инструментария, интерпретация полученного результата, но наличие вычислительных ошибок - максимум 4 баллов; Наличие некоторых ошибок в решении - 3 балла; Наличие отдельных ошибок в решении, нет интерпретации полученных результатов- 2 балла; Наличие нескольких ошибок в решении, нет интерпретации полученных результатов- 1 балл; Грубые ошибки в решении или отсутствие решения-0 баллов.</p>
а, в том числе:					полученных	результатах- 1																									
Краткосрочные кредиты и займы	2 753		5 100		балл.																										
Кредиторская задолженность	5 383		7 620		Отсутствие	решения-0																									
БАЛАНС	30 886		87 444		баллов.																										
<p>Знать Первый</p>	<p>1. Понятие и виды отчетности организации. 2. Основные группы пользователей информации бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Технические приемы анализа бухгалтерской отчетности. 4. Бухгалтерский баланс: экономико-правовое содержание статей актива и пассива и принципы их аналитической группировки.</p>	<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ четко структурирован, изложен литературным языком с использованием современной экономической терминологии- 3балла. Дан полный, развернутый ответ, но допущены недочеты в раскрытии понятий - 2 балла. Дан недостаточно полный, развернутый ответ, допущены ошибки в раскрытии понятий - 1 балл.</p>																													

		Грубые ошибки или отсутствие ответа на вопрос-0 баллов.
--	--	---

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
<p>Владеть Первый</p>	<p>Задание 1. На основе данных формы статистической отчетности № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» проведите анализ основных финансово-экономических показателей деятельности организации.</p> <p>Задание 2. На основе Отчета о финансовых результатах организации проанализировать факторы, влияющие на финансовые результаты ее деятельности. Дать количественную оценку влияния этих факторов. Результаты представить в виде аналитического заключения.</p>	<p>Задание 1, Задание 2 Правильное использование методического инструментария и отсутствие ошибок в расчетах, интерпретация полученного результата -максимум 5 баллов; Правильное использование методического инструментария, интерпретация полученного результата, но наличие вычислительных ошибок -максимум 4 баллов; Наличие некоторых ошибок в алгоритме решения - 3 балла; Наличие отдельных ошибок в алгоритме решения, нет интерпретации полученных результатов- 2 балла; Наличие нескольких ошибок в решении, нет интерпретации полученных результатов- 1 балл; Грубые ошибки в решении или отсутствие решения-0 баллов.</p>
<p>Уметь</p>	<p>Задание 1.</p>	<p>Задание 1.</p>

Первый	<p>Перечислите формы статистической отчетности о трудовых показателях. Составьте систему показателей для проведения анализа трудовых показателей на основе форм статистической отчетности . По данным конкретной организации проведите расчет указанных показателей. Оцените их уровень и динамику. Сделайте обоснованные выводы.</p> <p>Задание 2.</p> <p>1. На основе данных бухгалтерской отчетности организации заполнить показатели таблицы, рассчитать недостающие показатели. Сделать аналитическое заключение.</p> <p>Анализ денежных потоков по видам деятельности, тыс. руб.</p> <table border="1" data-bbox="472 745 1139 1626"> <thead> <tr> <th>Виды деятельности</th> <th>Отчетный год</th> <th>Предыдущий год</th> <th>Абсолютное отклонение (+,-)</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.Остаток денежных средств на начало года</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.Чистый денежный поток от текущей деятельности</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.Чистый денежный поток от финансовой деятельности</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.Совокупный чистый денежный поток</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.Остаток денежных средств на конец года</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Виды деятельности	Отчетный год	Предыдущий год	Абсолютное отклонение (+,-)	1	2	3	4	1.Остаток денежных средств на начало года				2.Чистый денежный поток от текущей деятельности				3.Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности				4.Чистый денежный поток от финансовой деятельности				5.Совокупный чистый денежный поток				6.Остаток денежных средств на конец года				<p>Представлена обоснованная система абсолютных и относительных показателей, корректное и полное проведение анализа, правильная интерпретация полученных результатов- 5 баллов. Система показателей недостаточно обоснована (по количеству или набору показателей), имеются неточности в методике расчета, в указании единиц измерения или при интерпретации полученных результатов – 4 балла. Корректно проведенные вычисления, но неполный вывод- 3 балла. Недостаточно обоснованная система показателей для проведения анализа, ошибки при проведении вычислений и интерпретации полученных результатов- 2 балла. Сделан расчет отдельных показателей (1-2), отсутствуют выводы о полученных результатах- 1 балл. Отсутствие решения-0 баллов.</p> <p>Задание 2.</p> <p>Правильное использование методического инструментария и отсутствие ошибок в расчетах,</p>
Виды деятельности	Отчетный год	Предыдущий год	Абсолютное отклонение (+,-)																															
1	2	3	4																															
1.Остаток денежных средств на начало года																																		
2.Чистый денежный поток от текущей деятельности																																		
3.Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности																																		
4.Чистый денежный поток от финансовой деятельности																																		
5.Совокупный чистый денежный поток																																		
6.Остаток денежных средств на конец года																																		

		<p>интерпретация полученного результата -максимум 5 баллов;</p> <p>Правильное использование методического инструментария, интерпретация полученного результата, но наличие вычислительных ошибок -максимум 4 баллов;</p> <p>Наличие некоторых ошибок в решении - 3 балла;</p> <p>Наличие отдельных ошибок в решении, нет интерпретации полученных результатов- 2 балла;</p> <p>Наличие нескольких ошибок в решении, нет интерпретации полученных результатов- 1 балл;</p> <p>Грубые ошибки в решении или отсутствие решения-0 баллов.</p>
<p>Знать Первый</p>	<p>5. Охарактеризуйте аналитические возможности бухгалтерского баланса организации.</p> <p>6. Охарактеризуйте аналитические возможности «Отчета о финансовых результатах» в оценке изменения доходов и расходов организации.</p> <p>7. Охарактеризуйте аналитические возможности «Отчета об изменениях капитала» в оценке изменения состава, структуры и движения собственного капитала организации.</p> <p>8. Охарактеризуйте аналитические возможности «Отчета о движении денежных средств» в оценке приращения денежных средств.</p>	<p>Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ четко структурирован, изложен литературным языком с использованием современной экономической терминологии- 3балла.</p> <p>Дан полный, развернутый ответ, но допущены недочеты в раскрытии понятий - 2 балла.</p> <p>Дан недостаточно полный, развернутый ответ, допущены ошибки в раскрытии</p>

		понятий - 1 балл. Грубые ошибки или отсутствие ответа на вопрос-0 баллов.
--	--	--

2. Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции: способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
Третий Владеть	<p>Задание 1. На основе данных Росстата составьте систему показателей для оценки финансового состояния организаций по определенному виду экономической деятельности. Охарактеризуйте состояние организаций соответствующей отрасли/ вида экономической деятельности. Составьте аналитическое заключение.</p> <p>Задание 2. На основе данных официальной статистики проведите сравнительный анализ уровня эффективности организаций по указанным видам экономической деятельности.</p>	<p>Задания 1, 2. Представлена обоснованная система показателей, корректное и полное проведение анализа, правильная интерпретация полученных результатов- 9-10 баллов. Система показателей недостаточно обоснована (по количеству или набору показателей), имеются неточности при проведении расчетов или при интерпретации полученных результатов – 7-8 баллов. Корректно проведенные вычисления, но неполный вывод- 6 балла. Недостаточно обоснованная система показателей для проведения анализа, ошибки при проведении вычислений и интерпретации полученных результатов- 5 балла. Сделан расчет отдельных показателей (1-2), отсутствуют выводы о полученных результатах- 1-4 балла. Отсутствие решения-0 баллов.</p>
Третий Уметь	<p>Задание 1. На основе данных Интернет-</p>	<p>Задание 1. Представлен перечень</p>

	ресурсов соберите информацию об основных предприятиях-конкурентах исследуемой организации данного вида экономической деятельности (виды выпускаемой продукции, уровень цен, выручка от реализации).	основных конкурентов и приведены 2-3 показателя для проведения сравнительного анализа, графическое и текстовое представление информации, наличие обоснованных выводов- 9-10 баллов. Недостаточный перечень предприятий-конкурентов, отсутствие информации по отдельным основным конкурентам – 7-8 баллов; Недостатки в представлении полученных результатов, неполные выводы- 5-6 баллов; Недостаточная исходная информация для проведения анализа, недостаточно обоснованные выводы- 1-4 балла; Отсутствие решения-0 баллов.
Третий Знать	Устный ответ 1. Виды информации и возможности ее использования в экономическом анализе 2. Финансовая отчетность организации как информационная база экономического анализа 3. Статистическая отчетность организации: содержание и аналитические возможности	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос. Ответ четко структурирован, изложен литературным языком с использованием современной экономической терминологии- 3балла. Дан полный, развернутый ответ, но допущены недочеты в раскрытии понятий - 2 балла. Дан недостаточно полный, развернутый ответ, допущены ошибки в раскрытии понятий - 1 балл. Грубые ошибки или отсутствие ответа на вопрос-0 баллов.

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
Третий	Задание 1.	Задания 1, 2.

<p>Владеть</p>	<p>Для разработки финансовой стратегии организации требуется оценить отраслевые условия деятельности. На основе использования статистических данных охарактеризуйте состояние соответствующей отрасли/ вида экономической деятельности. Составьте аналитическое заключение.</p> <p>Задание 2.</p> <p>Соберите статистические данные о состоянии и обновлении основных фондов предприятий обрабатывающих производств. Проведите сравнительный анализ уровня технического состояния и обновления основных фондов исследуемого предприятия со среднеотраслевыми показателями.</p>	<p>Представлена обоснованная система показателей, корректное и полное проведение анализа, правильная интерпретация полученных результатов- 9-10 баллов.</p> <p>Система показателей недостаточно обоснована (по количеству или набору показателей), имеются неточности при проведении расчетов или при интерпретации полученных результатов – 7-8 баллов.</p> <p>Корректно проведенные вычисления, но неполный вывод- 6 балла.</p> <p>Недостаточно обоснованная система показателей для проведения анализа, ошибки при проведении вычислений и интерпретации полученных результатов- 5 балла.</p> <p>Сделан расчет отдельных показателей (1-2), отсутствуют выводы о полученных результатах- 1-4 балла.</p> <p>Отсутствие решения-0 баллов.</p>
<p>Третий Уметь</p>	<p>Задание 1.</p> <p>В процессе анализа финансового состояния организации и разработки управленческих решений по его улучшению на примере Комплекса отдыха "Завидово" требуется оценить ценовую конкурентоспособность предоставляемых организацией услуг. На основе данных интернет-источников соберите информацию о предоставляемых услугах и уровне цен на них ближайших конкурентов организации. Полученную информацию представьте в виде аналитического отчета с</p>	<p>Задание 1.</p> <p>Обширный перечень показателей для проведения сравнительного анализа, наличие данных по всем основным конкурентам (не менее трех), графическое и текстовое представление информации, наличие обоснованных выводов- 9-10 баллов.</p> <p>Неполный перечень показателей, отсутствие информации по отдельным основным конкурентам – 7-8 баллов;</p> <p>Недостатки в представлении полученных результатов, неполные выводы- 5-6</p>

	использованием графического приема.	баллов; Недостаточная исходная информация для проведения анализа, недостаточно обоснованные выводы- 1-4 балла; Отсутствие решения-0 баллов.
Третий Знать	<i>Тестовые задания*</i>	75% правильных ответов – 5 баллов. 65% правильных ответов – 4 балла. 55% правильных ответов – 3 балла. Менее 50% правильных ответов – 0 баллов.

*** Пример тестовых заданий**

1. Анализ финансовой отчетности -это:

- а) анализ финансовых вложений предприятия;
- б) внешний или внутренний анализ, основывающийся на данных финансовой отчетности, обслуживающем внешних пользователей информации о предприятии или используемом для целей внутреннего управления предприятия;
- в) анализ финансовых коэффициентов.

2. Ликвидность баланса отражает:

- а) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- б) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- в) период утраты платежеспособности предприятия.

3. В агрегированном балансе статьи актива баланса могут быть сгруппированы по:

- а) принадлежности капитала;
- б) степени ликвидности;
- в) продолжительности использования капитала в обороте предприятия.

4. Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам есть:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент уточненной ликвидности;
- в) общий коэффициент ликвидности.

5. Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по:

- а) принадлежности капитала;
- б) степени ликвидности;
- в) продолжительности использования капитала в обороте предприятия.

6. Для анализа финансовой устойчивости используют следующие показатели:

- а) рентабельность продаж;
- б) коэффициент независимости;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

7. Возможность погасить краткосрочную задолженность легко реализуемыми средствами отражают показатели:

- а) деловой активности;

- б) финансовой устойчивости;
в) платежеспособности.
8. Эффективность использования средств характеризуют показатели:
- а) рентабельности и деловой активности;
б) финансовой устойчивости;
в) платежеспособности.
9. Балансовые остатки денежных средств увеличиваются в результате:
- а) прироста дебиторской задолженности;
б) снижения кредиторской задолженности;
в) увеличения капитала и резервов.
10. Балансовые остатки денежных средств уменьшаются в результате:
- а) прироста дебиторской задолженности;
б) снижения кредиторской задолженности;
в) увеличения капитала и резервов.
11. Замедление скорости оборота оборотного капитала выражается в:
- а) повышении коэффициента оборачиваемости оборотных средств;
б) снижении коэффициента оборачиваемости оборотных средств;
в) увеличении длительности оборота оборотных средств в днях.
12. Замедление скорости оборота текущих активов приводит к:
- а) снижению прибыли предприятия;
б) снижению объема продукции;
в) высвобождению средств из оборота предприятия;
г) появлению потребности в дополнительных источниках финансирования.
13. Ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности при замедлении оборачиваемости дебиторской задолженности является фактором:
- а) улучшения финансового состояния предприятия;
б) ухудшения его финансового состояния;
в) не влияет на финансовое состояние предприятия.
14. Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской создает условия для:
- а) повышения платежеспособности ;
б) повышения рентабельности;
в) уменьшения потребности в собственных оборотных средствах.
15. Если в динамике темпы прироста оборотных активов 25 %, а внеоборотных активов – 18 %, то это свидетельствует о тенденции:
- а) ускорения оборачиваемости всех активов;
б) замедления оборачиваемости всех активов;
в) ускорения оборачиваемости оборотных средств.
16. Рассчитайте величину собственных оборотных средств.
- | | |
|-----------------------------------|--|
| Внеоборотные активы – 3 200 т. р. | Капитал и резервы – 6 100 т. р. |
| Оборотные активы – 8 800 т. р. | Долгосрочные обязательства – 2 000 т. р. |
| | Краткосрочные обязательства – 3 900 т.р. |
- а) 4 900 т.р.
б) 2 900 т.р.
в) 8 100 т.р.
- 17. По вышеприведенным данным найдите величину чистого оборотного капитала.**

- а) 4 900 т.р.
- б) 2 900 т.р.
- в) 8 100 т.р.

18. Увеличению собственных оборотных средств способствует:

- а) рост нераспределенной прибыли;
- б) увеличение уставного капитала предприятия;
- в) увеличение долгосрочного заемного капитала.

19. Факторами роста чистого оборотного капитала являются:

- а) увеличение оборотных активов предприятия;
- б) повышение краткосрочных обязательств;
- в) рост собственного капитала;
- г) рост долгосрочных обязательств;
- д) увеличение внеоборотных активов.

20. Предприятие заинтересовано в сокращении операционного цикла.

- а) утверждение верно;
- б) утверждение неверно.

V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Владимир Яковлевич. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 617 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=508594>
2. Мельник М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. — 208 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=760132>

б) Дополнительная литература:

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - Нальчик: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. - 365 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://test.znanium.com/go.php?id=465295>
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: Учебное пособие / Е. Н. Изюмова [и др.]. - 2. – М.: Издательский Центр РИОР: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. - 313 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=449093>
3. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебное пособие. – М.: ООО "Научно-

- издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 176 с. [Электронный ресурс].
Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=457326>
4. [Бердникова Т. Б.](#) Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 215 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=243670>
 5. [Губина О. В.](#) Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учеб. пособие. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 192 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=413047>
 6. [Изюмова Е. Н.](#) Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 313 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=449093>
 7. [Канке А. А.](#) Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=556741>
 8. [Кобелева И. В.](#) Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 224 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=469818>
 9. Экономический анализ: теория и практика. – М.: Финансы и кредит, 2018. - 80 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=278140>
 10. Экономический анализ: теория и практика. – М.: Финансы и кредит, 2019. - 829 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=240911>
 11. Якимова В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / В.А. Якимова. - М., Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 101 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275153>

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

1. Перечень доступных для ТвГУ информационных ресурсов:
 - Доступ к Научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU;
 - Доступ к информационно-правовой системе ФСО России "Эталонный банк данных правовой информации "Законодательство России";
 - Доступ к справочно - правовой системе "КонсультантПлюс";
 - Коллекция электронных книг Оксфордско-Российского фонда;

- Доступ к Электронной библиотеке диссертаций РГБ;
- Доступ к базе данных ПОЛПРЕД;
- Доступ к ресурсам АРБИКОН (сводные каталоги российских библиотек и информационных центров);
 - Доступ к базам данных Всемирного Банка (The World Bank): World Development Indicators (WDI), Global Development Finance (GDF), Africa Development Indicators (ADI), Global Economic Monitor (GEM).

2. Имеется доступ к системам:

- Вопросы государственного и муниципального управления
<http://ecsosman.hse.ru/>

- «Архив научных журналов» (создана Некоммерческим партнерством «Национальный электронно-информационный консорциум» (НП НЭИКОН)) (<http://archive.neicon.ru/xmlui/>)

2. ТвГУ имеет подписку на коллекцию из 331 российских журналов в полнотекстовом электронном виде, в том числе:

- Вопросы статистики
- Вопросы экономики
- Государство и право
- Деньги и кредит
- Известия Российской академии наук
- Теория и системы управления
- Маркетинг и маркетинговые исследования
- Мировая экономика и международные отношения
- Финансы и кредит.

3. В ТвГУ поступают журналы в бумажном виде:

- Вестник банка России 2011-2017
- Статистический бюллетень банка России 2010-2016
- Эффективное антикризисное управление 2010-2016.

<http://www.veles-capital.ru/index.wbp> Официальный сайт инвестиционной компании "Велес Капитал"

<http://www.aup.ru/> Административно-управленческий портал

<http://www.2stocks.ru/> Аналитический портал: всё о ценных бумагах для частного инвестора

<http://investcafe.ru/analytics> Аналитический портал

<http://institutiones.com/> Экономический портал

<http://aboutrisk.info/> - Риски: информационный сайт о рисках

<http://www.akm.ru> – официальный сайт Информационного агентства АК&М

<http://www.cfin.ru/finanalysis/risk/> - Корпоративный менеджмент: Управление рисками

<http://www.dex.ru/riskjournal/> - Проблемы анализа риска: научно-практический журнал

<http://www.economy.gov.ru> - официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации

<http://www.iteam.ru/> - Портал: Технологии корпоративного управления
<http://www.raexpert.ru> - официальный сайт рейтингового агентства «ЭКСПЕРТ РА»
<http://www.risk24.ru> - Управление рисками, риск-менеджмент на предприятии
<http://www.risk-manage.ru> – Управление рисками в России (проект рейтингового агентства «ЭКСПЕРТ РА»)
<http://www.riskmanage.ru/> - Риск-менеджмент
<http://rrms.ru/> - Русское общество управления рисками

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания по проведению практических занятий

Цель практических занятий – углубление и закрепление теоретических знаний, полученных в ходе изучения дисциплин учебного плана.

На практическом занятии преподаватель излагает материал согласно сформированным темам, выбирает форму его проведения, обучающиеся получают задание от преподавателя, выполняют его. Преподаватель проводит проверку правильности его выполнения. Следует отметить, что студенты должны быть готовы ответить на вопросы преподавателя или студентов, которые связаны с темой задания.

Перед проведением практического занятия должен быть подготовлен необходимый материал или выбран объект, которым обучающиеся будут оперировать, используя полученную теоретическую базу.

Практические занятия по курсу дисциплины помогут обучающимся приобрести навыки применения полученных знаний в практической деятельности, а также навыки выработки своих собственных суждений и осуществления определенных конкретных действий.

В случае необходимости обучающийся может получить консультацию по выполнению задания у преподавателя или в порядке взаимного консультирования студентов. После окончания выполнения задания студент должен довести полученный результат до преподавателя, при необходимости оформить его в установленном порядке, и получить оценку в рамках рейтинговой системы оценки знаний. В случае, если выполнение задания вызвало определенные затруднения, и не было выполнено в аудиторное время, студент имеет право получить разрешение у преподавателя на его доработку в домашних условиях.

ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Неделя обучения	Тема	Реализуемые мероприятия
1	Раздел. 1 Тема 1. Анализ финансово-	Устный опрос по теме
2		Тестовые задания

3	хозяйственной деятельности в системе управления организацией	
4	Тема 2. Методы и типовые методики анализа и их использование в оценке и диагностике финансово-хозяйственной деятельности	Устный опрос
5		Решение задач
6		
7	Тема 3. Экономический анализ в системе маркетинга организации	Устный опрос по теме
8		Решение задач
9		Контрольная работа
10	Тема 4. Анализ производственно-сбытовой деятельности организации	Устный опрос по теме
11		
12		Тестовые задания
13	Тема 5. Управление издержками и анализ себестоимости продаж	Устный опрос по теме
14		Решение задач
15		
1	Раздел. 2 Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации	Устный опрос по теме
2		Решение задач
3		Тестовые задания
4		Контрольная работа
5	Тема 7. Анализ использования внеоборотных активов и эффективности инвестиционной деятельности организации	Устный опрос по теме
6		Решение задач
7		Контрольная работа
8		
9	Тема 8. Анализ и управление оборотными активами организации	Устный опрос по теме
10		Тестовые задания
11		Контрольная работа
12	Тема 9. Анализ рентабельности активов и капитала организации	Устный опрос по теме
13		Тестовые задания
14		Контрольная работа
15	Тема 10. Анализ финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации	Устный опрос по теме
16		Тестовые задания
17		Решение задач
18		Контрольная работа

Виды самостоятельной работы обучающихся:

1/ работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия вне аудиторных занятий;

2/ индивидуальная и коллективная деятельность, направленная на усвоение теоретического материала, формирование и развитие различных умений и навыков в рамках учебных занятий и вне расписания;

3/ деятельность обучающихся, разделяющаяся на обязательную (подготовка к учебным занятиям) и дополнительную (самообразование), которая организуется в соответствии с их личными запросами и интересами, не контролируется и не направляется извне.

Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Организуя свою работу по освоению дисциплины, обучающиеся должны:

– использовать рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению дисциплины, по практическому применению изученного материала, по выполнению заданий в ходе текущего и промежуточного контроля, по использованию информационных технологий и др.;

– ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, перечнем учебно-методических изданий, рекомендуемых для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, а также с методическими материалами на бумажных и/или электронных носителях, выпущенных кафедрой;

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

1. *Работа с источниками, указанными в разделе основной и дополнительной литературы.* В ходе изучения дисциплины обучающимся необходимо использовать: материалы, представленные преподавателем в ходе аудиторных занятий; законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность экономических агентов в исследуемой сфере; источники, указанные в разделе основной и дополнительной литературы и др.

2. *Самостоятельное изучение тем дисциплины.* В ходе самостоятельного изучения материала обучающиеся могут оформлять конспекты по изучаемой теме, которые повышают качество освоения материала, а также подготовиться к проведению промежуточной аттестации. Для наглядности и удобства запоминания материала рекомендуется активно использовать при конспектировании рисунки, схемы и таблицы.

3. *Подготовка к занятиям.* В ходе подготовки к занятиям обучающиеся должны следовать методическим рекомендациям преподавателя, учитывая, что часть вопросов выносятся на обсуждение на занятиях. Одной из основных форм текущего контроля подготовки обучающихся к занятиям является устный ответ, решение задач, контрольное тестирование, выполнение ситуационных заданий и др.

4. *Подготовка к промежуточной аттестации.* При подготовке к промежуточной аттестации обучающиеся должны опираться на учебный материал, полученный в ходе занятий, а также на процесс самостоятельного изучения дисциплины. В ходе промежуточной аттестации оценивается степень сформированности компетенций, указанных в рабочей программе по дисциплине. При этом учитываются результаты самостоятельной работы и результаты текущего контроля.

Задания по самостоятельной работе студентов

Тема 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в системе управления организацией

Дайте правильный ответ

1. В системе экономического анализа по признаку времени его проведения и характеру принимаемых решений выделяют виды анализа:

- а. предварительный, оперативный, последующий
- б. предплановый, оперативный, прогнозный
- в. предплановый, текущий, контрольный
- г. прогнозный, текущий, оперативный

2. Оперативный анализ на основе:

- а. данных финансовой отчетности по кварталам
- б. данных текущего учета, первичной документации, управленческой отчетности, информации полученной из средств связи за любой отрезок времени
- в. бухгалтерской отчетности за год
- г. статистической отчетности

3. Объектом анализа является:

- а. результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- б. сами финансово-хозяйственные явления и процессы
- в. результаты финансово-хозяйственной деятельности и сами финансово-хозяйственные явления и процессы
- г. экономические процессы и явления на макроуровне

4. Анализ в первую очередь способствует:

- а. обоснованию планов и принятию управленческих решений
- б. выявлению резервов повышения эффективности производства
- в. оценке результатов деятельности предприятий
- г. контролю за выполнением плана

5. В системе управления предприятия анализ относится к ...

- а. управляемой системе
- б. управляющей системе
- в. функциям управления
- г. нет правильного ответа

6. На решение оперативных задач предприятия при проведении аналитического исследования направлен...вид анализа:

- а. перспективный
- б. оперативный
- в. текущий
- г. отраслевой
- д. экономико-математический

7. На определение возможных значений хозяйствования в будущем при проведении анализа направлен...вид анализа:

- а. оперативный

- б. текущий
- в. отраслевой
- г. экономико-математический
- д. перспективный

8. Функционально-стоимостной анализ – это:

- а. экономическая проработка каждой функции предлагаемого новшества или конкретного изделия
- б. сопоставление показателей хозяйственной деятельности предприятия с целью оценки этой деятельности
- в. анализ деятельности предприятия проводимый по окончании какого-либо периода
- г. определение стратегии развития предприятия на различные периоды времени

9. Техничко-экономический анализ наиболее эффективен на следующем этапе жизненного цикла продукции:

- а. раннем этапе (проектировании освоении производства)
- б. этапе производства
- в. этапе эксплуатации
- г. этапе утилизации

Тема 2. Методы и типовые методики анализа и их использование в оценке и диагностике финансово-хозяйственной деятельности

Дайте правильный ответ

1. Форма математической зависимости соответствующая характеру связи между показателями производительности труда фондоотдачи и фондовооруженности:

- а. аддитивная,
- б. мультипликативная,
- в. смешанная,
- г. корреляционная

2. Применение метода группировок наиболее характерно для следующих видов временного анализа:

- а. предварительного и оперативного,
- б. предварительного и итогового,
- в. оперативного и итогового,
- г. оперативного и прогнозного.

3. Преобразования кратных моделей осуществляются для:

- а. повышения аналитичности существующих моделей,
- б. упрощения их математической обработки,
- в. выхода на новую более аналитическую модель.
- г. не производится

4. Структурный показатель из совокупности:

- а. средняя продолжительность работы оборудования в смену,
- б. удельный вес активной части в стоимости основных промышленно-производственных фондов,
- в. общая стоимость основных средств
- г. общая стоимость оборудования

5. Факторный анализ заключается:

- а. в оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов
- б. в исчислении величин показателей факторов из сравнении с последующими выводами и предложениями

- в. в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями
- г. в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями

6. Основной подход к изучению «анализа хозяйственной деятельности» заключается в:

- а. оценке системы управления предприятием
- б. комплексном изучении работы предприятий
- в. определении «узких мест» производства
- г. получении достоверной информации о финансовом состоянии предприятия
- д. систематизации данных бухгалтерского учета

7. Элиминирование применяется при методическом приеме:

- а. долевого участия
- б. балансовом
- в. сравнения
- г. цепных подстановок

8. Стохастическое моделирование хозяйственной деятельности осуществляется в рамках... анализа:

- а. сравнительного
- б. корреляционно-регрессионного
- в. СVP
- г. функционально-стоимостного
- д. маржинального

9. Применение способа долевого участия основывается на наличии следующей формы связи между результативным и факторными показателями:

- а. аддитивной
- б. мультипликативной
- в. смешанной
- г. стохастической

10. По единицами измерения показатели экономического анализа могут быть классифицированы на:

- а. факторные и результативные
- б. абсолютные и относительные
- в. нормативные, плановые, учетные, отчетные и аналитические
- г. всё выше перечисленное

Задачи

1. Определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с предыдущим периодом. Расчет произведите способом цепных подстановок.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Товарная продукция, тыс. р.	186150	211740
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	72485	76300
3. Фондоотдача с 1 рубля стоимости ОПФ, р.		

2. Используя способ абсолютных разниц, проанализируйте влияние эффективности использования материальных ресурсов на объем товарной продукции.

Показатели	План	Отчет
1. Материальные затраты, т.р.	306 864	297 700
2. Товарная продукция, т.р.	383 580	365 803

3. Определите количественное влияние факторов на изменение результативного показателя способом относительных разниц.

Показатели	План	Отчет
1. Товарная продукция, тыс. р.	853 200,0	846 200,0
2. Количество отработанных машино–часов, тыс.	1240,0	1 120,0
3. Выпуск продукции за 1 тыс. машино–часов, тыс. р.		

4. Способом абсолютных разниц рассчитайте влияние изменения материальных затрат на производство продукции и материалоемкости на объем выпуска продукции.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Товарная продукция, тыс. р.	169 290	177 722
2. Материальные затраты на производство продукции, тыс. р.	108 356	109 470
3. Материалоемкость, р.		

5. Рассчитайте влияние на объем товарной продукции изменения среднегодовой стоимости основных производственных фондов, фондоотдачи активной части основных производственных фондов и удельного веса активной части основных фондов в общей их стоимости.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	49 389	64 793
в т. ч. среднегодовая стоимость машин и оборудования	12 515	27 208
2. Товарная продукция, тыс. р.	76 394	128 887

Тема 3. Экономический анализ в системе маркетинга организации

Задачи

1. Предприятие реализует 15 000 единиц продукции по цене 200 руб. за единицу. Эластичность спроса по цене -1,65. Полная себестоимость продукции – 1 710 т. р., в том числе постоянные затраты 450 т. р. Определите изменение прибыли от реализации при снижении цены на 20 руб. в целом, а также за счет изменения выручки от реализации и себестоимости продукции. Проведите факторный анализ выручки от реализации продукции.

2. В целях увеличения спроса на ракетки для бадминтона фирма снизила их цену на 10%. Объем продаж возрос с 16 до 20 шт. за неделю. Цена до снижения была равна 200 д.е. за 1 шт. Определите ценовую эластичность данного товара, определите объем продаж за неделю в денежном выражении, охарактеризуйте взаимосвязь показателей. Проведите факторный анализ выручки.

3. По данным таблицы определите коэффициенты эластичности потребления продуктов питания по доходу по каждому виду продуктов. Сделайте выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Среднедушевые денежные доходы в год на одно домохозяйство, руб.	52 768	59 100
Потребление в среднем на одного члена домохозяйства в год, кг, <i>в том числе:</i>		
- мясопродукты	52	56
- рыбопродукты	10	11
- картофеля	105	100

Индекс потребительских цен, раз	1,0	1,05
---------------------------------	-----	------

4. С помощью показателя ценовой эластичности проанализируйте правильность ценовой тактики предприятия.

Объем реализации, кг	150	200	300	350	400
Цена за кг, руб.	89	83	72	61	50

Тема 4. Анализ производственно-сбытовой деятельности организации

Дайте правильный ответ

1. В процессе анализа объема производства и реализации продукции решаются следующие задачи:

- а. оценка выполнения плана и динамики объема производства и реализации продукции;
- б. определение структуры и выполнение плана по ассортименту выпускаемой продукции;
- в. изучение ритмичности производства продукции;
- г. определение влияния различных факторов на отклонение фактического объема продукции от плана;
- д. всё выше перечисленное.

2. Ритмичность производства продукции характеризует:

- а. равномерность выпуска продукции;
- б. равномерность выпуска продукции в соответствии с графиком в заданном объеме и ассортименте
- в. выполнение плана за месяц
- г. отсутствие недопоставок продукции покупателям

3. Качество выпускаемой продукции характеризуется с помощью таких показателей как:

- а) удельный вес новой продукции в общем объеме ее выпуска;
- б) удельный вес продукции, идущей на экспорт;
- в) коэффициент сортности;
- г) коэффициент ритмичности;
- д) величина потерь от брака;
- е) всё выше перечисленное

4. Динамика объема выпуска продукции характеризуется следующими показателями:

- темпы роста объема товарной продукции к прошлому периоду -100,5 %; темп роста объема продукции в нормо-часах - 102 %.

Определите характер структурных сдвигов в общем объеме выпуска продукции:

- а. увеличение удельного веса более материалоемких изделий в общем объеме выпуска продукции;
- б. увеличение удельного веса более рентабельных изделий в общем выпуске продукции;
- в. увеличение удельного веса более трудоемких изделий в общем объеме выпуска продукции
- г. увеличение удельного веса менее рентабельных изделий в общем выпуске продукции

5. Фактором конкурентоспособности продукции является:

- а. Фондоземкость
- б. Рентабельность
- в. Материалоемкость
- г. Цена единицы изделия
- д. Трудоемкость

6. Выполнение ассортиментных программ организации оценивают способом:
абсолютных разниц

- а. долевого участия
- б. среднего процента
- в. относительных разниц
- г. индексным методом

7. Влияние изменения структуры продукции на объём продукции в стоимостном выражении организации оценивают способом:

- а. относительных разниц
- б. наименьшего процента
- в. долевого участия
- д. абсолютных разниц

8. Различие в темпах роста произведённой и реализованной продукции отражает:

- а. изменение остатков незавершенного производства
- б. изменение остатков товаров отгруженных
- в. изменение остатков нереализованной продукции
- г. все выше перечисленное

9. Номенклатура продукции – это:

- а. соотношение отдельных видов изделий к общему объёму продукции
- б. перечень наименований изделий
- в. соотношение отдельных видов продукции между собой
- г. перечень изделий с определением количества каждого из них

10. Структура продукции – это:

- а. перечень наименований изделий
- б. отношение отдельных видов изделий к общему объёму продукции
- в. соотношение отдельных видов продукции между собой
- г. перечень изделий с определением количества каждого из них

Задачи

1. Рассчитайте величину влияния на отклонение в объёме товарной продукции следующих факторов:

- изменения фактического объёма выпуска;
- сдвигов в структуре продукции.

Наименование изделия	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес, %	
		План	Факт	План	Факт
А	135,0	5 100	5 800		
Б	110,0	2 980	2 600		
В	195,0	240	260		
Итого:		8 320	8 660		

2. Рассчитайте величину влияния изменения качества продукции на объём производства в стоимостном выражении

Сорт продукции	Цена за един., руб.	Выпуск продукции, шт.		Структура продукции, %	
		План	Факт	план	факт
1	60	1 943	2 128		
2	50	2 948	2 793		
3	25	1 809	1 729		

3. По приведенным ниже данным рассчитать средний процент выполнения плана по ассортименту, тыс. руб.

Виды изделий	По плану	По отчету
“А”	1 000	900
“В”	800	890
“С”	2 554	2 554

4.Используя следующие данные таблицы, дайте обобщающую характеристику ритмичности работы предприятия.

Декады	Выпуск продукции за год, тыс. р.		
	по плану	фактически	фактически в пределах плана
Первые	4 667	2 482	
Вторые	5 429	3 973	
Третьи	5 454	9 167	
ИТОГО			

Тема 5. Управление издержками и анализ себестоимости продаж

Дайте правильный ответ

1. Какой из названных ниже принципов положен в основу классификации при делении издержек на постоянные и переменные:

- а. степень обобщественности
- б. принцип калькулирования
- в. принцип экономического содержания
- г. принцип эластичности

2. Какие из перечисленных ниже расходов относятся к текущим:

- а. арендная плата при долгосрочной аренде с правом выкупа
- б. арендная плата за пользование офисом
- в. приобретение основных средств
- г. приобретение нематериальных активов

3. Прямые трудовые затраты рассматриваются как:

- а. промышленные издержки
- б. коммерческие издержки
- в. фиксированные затраты
- г. переменные затраты

4. Комплексные статьи расхода – это:

- а. материальные затраты
- б. амортизация
- в. потери от брака
- г. затраты на оплату труда

5. Влияние фактора замен на изменение материальных затрат определяется:

- а. балансовым методом
- б. методом долевого участия
- в. методом сравнения
- г. методом цепных подстановок

6. Какой из названных факторов оказывает влияние на изменение прямых трудовых затрат:

- а. изменение объема производства
- б. выполнение норм выработки
- в. изменение расценок оплаты труда за 1 человеко-час
- г. изменение структуры продукции
- д. всё выше перечисленное

7. Переменная часть внепроизводственных или коммерческих расходов находится в зависимости от:

- а. объема выпуска

- б. объема реализации
- в. объема производства, начисленного в нормативном времени (нормо-часах)
- г. объема чистой продукции

8. Среди названных выделите бесполезные издержки:

- а. оплата отпусков
- б. оплата сверхурочных часов работы
- в. оплата за выслугу лет
- г. оплата простоев

9. Прямые материальные затраты рассматриваются как:

- а. издержки снабжения
- б. коммерческие издержки
- в. фиксированные затраты
- г. переменные затраты

10. Какой из названных факторов оказывает влияние на изменение прямых затрат материалов на единицу продукции:

- а. изменение объема производства
- б. изменение расхода материалов на единицу продукции
- в. изменение норм выработки
- г. изменение ассортимента

11. Какой из перечисленных ниже факторов не оказывает влияния на изменение уровня затрат на один рубль товарной продукции.

- а. сдвиги в структуре
- б. изменение объема
- в. изменение себестоимости единицы продукции
- г. изменение цен на продукцию
- д. нет ответа

12. Сдвиг в структуре оказывает влияние на уровень затрат в силу:

- а. разной трудоемкости изделий
- б. разной материалоемкости изделий
- в. разного уровня рентабельности изделий
- г. различий в качестве

Задачи

1. Определите влияние на общее отклонение удельной материалоемкости изменения следующих факторов: норм расхода материалов на единицу продукции, цен на материалы и цены единицы продукции.

Показатели	По плану	По отчету
1) Цена одного килограмма материалов, руб.:		
«А»	60	75
«В»	90	120
«С»	120	150
2) Норма расхода материалов на производство единицы продукции, кг:		
«А»	1,5	1,2
«В»	3,8	2,8
«С»	4,5	5,1
3) Цена единицы продукции, руб.	920	995

2. По данным калькуляции себестоимости единицы продукции проведите факторный анализ удельных материальных затрат.

Вид материалов	По плану			По отчету		
	Количество, кг	Цена за 1 кг, руб.	Сумма, руб.	Количество, кг	Цена за 1 кг, руб.	Сумма, руб.
Материал А	3,8	90	342	-	-	-
Материал В	-	-	-	1,2	120	144
Материал С	3	60	180	2,25	45	101,25
Материал D	1,2	75	90	1,5	60	90
Материал Е	1,8	90	162	2,3	120	276
ИТОГО	х	х	774	х	х	611,25

3. Определите влияние отдельных факторов на изменение прямых материальных затрат в себестоимости продукции.

Прямые материальные затраты по плану на год – 8425 тыс. руб.

Прямые материальные затраты на фактический объем выпуска и ассортимент по плановой себестоимости – 9300 тыс. руб.

Прямые материальные затраты фактически – 8760 тыс. руб.

План по объему выпуска продукции выполнен на 105%.

4. На основе данных таблицы рассчитать:

- 1) Изменение суммы накладных расходов за счет экономии по смете;
- 2) Изменение суммы накладных расходов за счет отклонения в объеме выпуска продукции.

Таблица

Расходы	План	Факт	Отклонение
1. Общепроизводственные;	2 150	2 040	
2. Общехозяйственные;	4 200	4 220	
ИТОГО, в том числе:	6 350	6 260	
- постоянные;	4 225	4 110	
- переменные	2 125	2 150	

Примечание. Процент выполнения плана по производству товарной продукции – 102,6.

5. Изучить влияние внедрения новой техники на снижение затрат заработной платы. Для этого рассчитать влияние двух факторов на изменение затрат заработной платы на одно изделие: снижение трудоемкости изготовления изделия за счет внедрения новой техники; роста среднечасового заработка рабочего.

Таблица

	Показатели	При старой технике	При новой технике
1	Затраты рабочего времени на 1 изделие, ч	4	2
2	Затраты заработной платы на 1 изделие, руб.	180	100
3	Среднечасовая заработная плата, руб.	45	50

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Дайте правильный ответ

1. Финансовый результат от всех видов обычной деятельности выражается показателями:

- а. валовая прибыль;
- б. чистая прибыль;

в. прибыль до налогообложения

г. прибыль от продаж

2. Конечным финансовым результатом является:

а. прибыль от продаж;

б. чистая прибыль;

в. прибыль от обычной деятельности;

г. прибыль до налогообложения.

3. Чистая прибыль организации может рассматриваться как:

а. результат соотношения прочих доходов и расходов организации;

б. прирост чистых активов;

в. разность между прибылью до налогообложения и прочих расходов

г. разность прибыли от продаж и налога на прибыль

4. Увеличение чистой прибыли следует оценивать как результат:

а. увеличения стоимости активов и уменьшения обязательств;

б. уменьшения стоимости активов и увеличение обязательств;

в. превышения темпов уменьшения обязательств над темпами снижения активов;

г. увеличения обязательств и уменьшения активов.

5. За маржинальный доход организации можно принять:

а. величину прибыли от продаж;

б. чистую прибыль;

в. выручка – себестоимость продаж

6. К сокращению валовой прибыли и ее недостаточности в будущем может привести тенденция:

а. снижения процентного отношения валовой прибыли к выручке при росте объема продаж;

б. снижения процентного отношения валовой прибыли к выручке при сохраняющемся объеме продаж

в. тенденция снижения темпов роста прочих расходов

г. тенденция снижения темпов роста расходов от обычной деятельности

7. Для выявления влияния прочих статей доходов и расходов на формирование прибыли до налогообложения необходимо сопоставить:

а. отношение валовой прибыли к выручке и отношение прибыли от продаж к выручке;

б. отношение прибыли от продаж к выручке и прибыли после налогообложения к выручке;

в. отношение прибыли от продаж к выручке и прибыли до налогообложения к выручке

г. нет правильного ответа

8. Коммерческие и управленческие расходы покрываются за счет:

а. прибыли от продаж

б. валовой прибыли

в. выручки

г. прибыли до налогообложения

9. Информация о чистой прибыли отчетного периода должна представляться в разрезе:

а. операционной, инвестиционной и финансовой деятельности

б. основной и неосновной деятельностью

в. производственной и коммерческой деятельностью

г. обычной и прочей деятельностью

10. Определения порядка распределения чистой прибыли находится в компетенции:

а. собственников предприятия

б. директора предприятия

в. финансового директора предприятия

г. главного бухгалтера

Задачи

1. По данным таблицы рассчитайте влияние следующих факторов на изменение прибыли от реализации продукции: изменения объема производства, себестоимости продукции, цен на продукцию, структурных сдвигов в объеме выпущенной продукции.

Показатель	Смета	Смета, пересчитанная по фактическому объёму продаж	Факт
Выручка (нетто) от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	47300	48500	49400
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	37500	38200	38500
Прибыль от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	9800	10300	10900

2. По данным организации (табл.1):

- 1) Рассчитайте влияние на изменение выручки от продажи изменения среднего уровня цен на продукцию организации и количества реализованной продукции;
- 2) Определите влияние на прибыль от продаж ценового и количественного факторов;
- 3) Сделайте выводы о влиянии изменения уровня себестоимости, коммерческих и управленческих расходов на прибыль от продаж организации;
- 4) Определите динамику показателей рентабельности продаж и сделайте вывод об изменении эффективности основной деятельности.

Таблица 1

Показатели деятельности организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка в ценах текущего года, тыс. руб.	606989	636688
Средний индекс роста цен на продукцию	-	1,08
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	472 023	494 140
Коммерческие расходы, тыс. руб.	12 604	12 523
Управленческие расходы, тыс. руб.	91 048	103 143
Прибыль от продаж, тыс. руб.	31 314	26 882

Тема7. Анализ использования внеоборотных активов и эффективности инвестиционной деятельности организации

Задачи

1. По данным таблицы определите влияние факторов на показатели фондоотдачи активных основных фондов.

Показатели	Сумма	
	По плану	Фактически
1. Объем выпуска продукции, т. р.	96 000	100 800
2. Среднегодовая стоимость активной части основных фондов, т. р.	7 680	8 400
3. Удельный вес активной части основных фондов	0,604	0,6
4. Среднегодовая стоимость единицы оборудования, т. р.	120	127,7
5. Отработано за год всем оборудованием, тыс.	240	226,51

станко-часов		
6. Отработано за год единицей оборудования:		
- часов	3 750	3 432
- смен	500	470,4
- дней	250	245

3. Используя данные форм "Бухгалтерский баланс" и "Отчет о финансовых результатах", рассчитайте и определите динамику показателей эффективности использования основных средств организации. С помощью методов факторного моделирования преобразите исходную формулу рентабельности основных средств в следующий вид: $P/F = P/N * N/F$ Рассчитайте количественное влияние факторов на динамику фондорентабельности.

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчётный год
1	2	3
1. Основные средства, тыс. руб.	33 267	33 683
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	94 312	99 027
3. Прибыль от обычной деятельности, тыс. руб.	2 512	2 829
4. Рентабельность основных средств, % (стр.3: стр. 1)х 100		
5. Фондоотдача основных средств, руб. (стр.2: стр.1)		
6. Рентабельность продаж, % (стр.3: стр. 2)х 100		

4. Рассчитайте коэффициент экстенсивной, интенсивной и интегральной нагрузки оборудования. Определите влияние изменения в уровне использования оборудования по времени и мощности на объем продукции.

Показатели	По бизнес-плану	Фактически	Коэффициент нагрузки оборудования
Объем выпуска продукции, т. р.	801 405	819 036	
Отработано тысяч станко-часов	749 677	745 180	
Производительность оборудования за один станко-час, р.			

5. Проанализируйте возрастной состав металлообрабатывающего оборудования. Рассчитайте средний возраст оборудования, дайте оценку его состояния.

Виды станков	Общее количество установленного оборудования	Сроки эксплуатации						Средний возраст оборудования, годы
		До 10 лет		От 10 до 20 лет		Свыше 20 лет		
		Количество единиц	Удельный вес в % к общему объему	Количество единиц	Удельный вес в % к общему объему	Количество единиц	Удельный вес в % к общему объему	
Токарные	19	7		10		2		
Фрезерные	21	7		14		-		
Строгальные	7	-		3		4		
Шлифовальные	9	5		4		-		

Тема 8. Анализ и управление оборотными активами организации
Дайте правильный ответ

1. Объем израсходованных на производство материалов составил: в предыдущем году – 8660 тыс. руб., а в отчетном – 8850 тыс. руб. Объем продукции возрос на 105%. Рассчитайте относительную экономию (-) или перерасход (+) материальных ресурсов:

- а. +190
- б. -243
- в. +243
- г. + 320

2. Использование материальных ресурсов характеризует следующий показатель:

- а. среднегодовые остатки материалов
- б. запас в днях
- в. остатки материалов на складе
- г. выход отходов

3. Группа текущих активов предприятия, классифицированных по категориям риска:

- 1. Высокого А. Незавершенное производство
- 2. Минимального В. Залежалые запасы товарно-материальных ценностей
- 3. Малого С. Готовая продукция, пользующаяся спросом
- 4. Среднего D. Легкорезализуемые краткосрочные ценные бумаги

Ответ: 1, 2, 3, 4

4. Мобильные средства предприятия:

- а. Нематериальные активы
- б. Ценные бумаги
- в. Основные средства
- г. кредиторская задолженность

5. Имобилизованные средства предприятия:

- а. Запасы товарно-материальных ценностей
- б. Наличные деньги
- в. Нематериальные активы
- г. Дебиторская задолженность

6. Дебиторская задолженность предприятия:

- а. Задолженность по оплате труда
- б. По расчетам с покупателями и заказчиками (на условиях последующей оплаты)
- в. Депонентская задолженность
- г. Задолженность предприятия по налогу на прибыль

7. Кредиторская задолженность предприятия:

- а. Задолженность подотчетных лиц
- б. Переплата по налогу на прибыль
- в. Депонентская задолженность
- г. По расчетам с покупателями (на условиях последующей оплаты)

8. При формировании политики управления оборотным капиталом обеспечение наиболее значительного повышения оборотных активов над текущими обязательствами связано с:

- а. Риском потери ликвидности
- б. Риском снижения уровня эффективности использования оборотного капитала
- в. риском потери ликвидности и риском снижения доходности
- г. нет ответа

9. Потребность предприятия в оборотных средствах, отвлекаемых в дебиторскую задолженность не зависит напрямую от:

- а. Схемы кредитования клиентов
- б. Емкости рынка
- в. Степени насыщенности рынка

г. Размера кредиторской задолженности

д. Методики отбора покупателей

10. В стабильной экономике доля безнадежных долгов и продолжительность периода, в течение которого дебитор обязуется погасить свою задолженность:

а. Не зависят друг от друга

б. Находится в прямой зависимости

в. Находятся в обратной зависимости

г. все выше перечисленное

Тема 9. Анализ рентабельности активов и капитала организации

Дайте правильный ответ

1. Анализ рентабельности означает:

а. в оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству

б. в исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли

в. в исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств и их источников

г. в оценке способности предприятия снижать затраты

2. Оборачиваемость активов характеризует показатель:

а. объем реализации за определенный период и оборотные активы, отражающие величину мобильных средств предприятия

б. средства, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала

в. время обращения средств, отражающих число дней, в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот, и скорость обращения, которая отражает число оборотов средств за анализируемый период

г. средства, вложенные в оборотные активы в течение одного года

3. Рентабельность капитала (активов) рассчитывается:

а. прибыль отчетного периода : среднегодовая стоимость валюты баланса;

б. чистая прибыль : среднегодовая стоимость недвижимости;

в. чистая прибыль : среднегодовая стоимость текущих активов;

г. чистая прибыль : среднегодовая стоимость основных средств.

4. Рентабельность собственного капитала будет падать:

а. по мере увеличения доли заемных средств;

б. при превышении рентабельности вложений в предприятие над ценой заемных средств;

в. по мере увеличения доли заемных средств и превышения их рентабельности над рентабельностью вложений в предприятие

г. по мере увеличения доли собственного капитала.

5. Ускорение оборачиваемости активов способствует :

а. росту рентабельности активов

б. уменьшению рентабельности активов

в. росту рентабельности продукции

г. снижение рентабельности продукции

Задачи

1. Произведите расчет показателей рентабельности. Проведите анализ изменения их в динамике.

Таблица

Динамика коэффициентов рентабельности

Показатели	Условное обозначение	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Ст.1	Ст.2	Ст.3	Ст.4	Ст.5 = Ст.4 – Ст.3
1. Средняя величина активов, тыс.руб.	\bar{A}			
2. Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	\overline{OA}			
3. Средняя величина внеоборотных активов, тыс.руб.	\overline{BA}			
4. Средняя величина собственного капитала, тыс.руб.	$\overline{СК}$			

5. Средняя величина заемного капитала, тыс.руб.	$\overline{ЗК}$			
6. Средняя стоимость основных средств, тыс.руб.	\bar{F}			
7. Средняя стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	\bar{M}			
8. Выручка, тыс.руб.	B			
9. Прибыль от продаж, тыс.руб.	Pr^{pn}			
10. Чистая прибыль, тыс.руб.	$Pr^ч$			
11. Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	$Pr^{бyx}$			
12. Расходы на производство и продажу продукции, тыс.руб.	S			
13. Рентабельность совокупных активов, %	$\frac{Pr^ч}{A} \cdot 100$			
14. Рентабельность оборотных активов, %	$\frac{Pr^ч}{\overline{OA}} \cdot 100$			
15. Рентабельность внеоборотных активов, %	$\frac{Pr^ч}{\overline{BA}} \cdot 100$			
16. Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{Pr^ч}{\overline{СК}} \cdot 100$			
17. Рентабельность заемного капитала, %	$\frac{Pr^ч}{\overline{ЗК}} \cdot 100$			
18. Рентабельность продаж, %	$\frac{Pr^{pn}}{B} \cdot 100$			
19. Рентабельность (эффективность) расходов, % (стр.7:стр.9*100)	$\frac{Pr^{pn}}{S} \cdot 100$			
20. Общая рентабельность производства	$Pr^{бyx} / (\bar{F} + \bar{M})$			

1. На основе нижеприведенной модели проведите факторный анализ изменения рентабельности активов.

Таблица

Анализ факторов изменения рентабельности активов

Показатели	Условное обозначение	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5
1. Средняя величина активов, тыс. руб.	\bar{A}			
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	B			
3. Чистая прибыль, тыс.руб.	$Pr^ч$			
4. Рентабельность активов, % (стр.3:стр.1*100)	R^a			
5. Рентабельность продаж, % (стр.3:стр.2*100)	$R^{пр}$			
6. Оборачиваемость активов, кол-во (стр.2:стр.1)	λ^a			
7. Влияние на изменение рентабельности активов:				
а) рентабельность продаж $\frac{P}{B}$		х	х	
б) оборачиваемость активов $\frac{B}{A}$		х	х	

Пр и м е ч а н и е. Факторная модель рентабельности активов:

$$R = \frac{\text{чистая_прибыль}}{\text{активы}} = \frac{\text{чистая_прибыль}}{\text{выручка}} \cdot \frac{\text{выручка}}{\text{активы}} = R^{пр} \cdot \lambda^a$$

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Основные задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. Методы и технические приемы экономического анализа.
3. Объекты маркетингового анализа при проведении диагностики производственно-сбытовой деятельности.
4. Анализ управления предприятием.
5. Анализ организации производства и труда.
6. Анализ технического развития.
7. Анализ объема и структуры выпуска продукции.
8. Анализ номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции.
9. Анализ качества продукции.
10. Анализ ритмичности производства.
11. Анализ резервов роста объемов производства и реализации продукции.
12. Анализ состава, динамики, структуры и состояния основных средств.
13. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
14. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
15. Анализ использования технологического оборудования.
16. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
17. Анализ показателей использования материальных ресурсов.

18. Анализ использования материальных ресурсов в производстве и их влияние на величину материальных расходов.
19. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
20. Анализ использования фонда рабочего времени.
21. Анализ производительности труда.
22. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда.
23. Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции и элементам затрат.
24. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
25. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
26. Анализ движения денежных средств.
27. Анализ статей актива и пассива баланса.
28. Оценка оборотного капитала предприятия. Анализ и оценка показателей оборачиваемости оборотного капитала.
29. Анализ производственных запасов.
30. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
31. Формирование и оптимизация объема продаж производственных предприятий.
32. Анализ порога рентабельности продажи товаров.
33. Диагностика экономических факторов, влияющих на величину прибыли.
34. Факторный анализ показателей прибыли.
35. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
36. Диагностика показателей рентабельности предприятия.
37. Методы комплексной оценки эффективности предприятия.
38. Оценка состава и динамики имущества предприятия.
39. Диагностика финансового состояния по данным баланса.
40. Анализ финансового состояния предприятия: задачи и информационная база.
41. Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости предприятия.
42. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости.
43. Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности и платежеспособности предприятия.
44. Методика рейтинговой оценки эмитентов.
45. Анализ финансовых рисков.
46. Оценка эффективности привлечения заемного капитала.
47. Методика оценки кредитоспособности заемщика.
48. Система критериев для оценки несостоятельности предприятия.
49. Банкротство предприятия и его последствия.
50. Особенности анализа финансовых результатов и финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
51. Оценка активов должника и размеров его долга.
52. Формирование и расчет показателей финансовых результатов.
53. Расчет и оценка экономической эффективности использования основных производственных фондов.

54. Методика расчета потребности в оборотном капитале и в величине собственных оборотных средств.
55. Диагностика эффективности использования оборотных средств.
56. Выявление путей ускорения оборачиваемости оборотного капитала.
57. Анализ операционного и финансового циклов.
58. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, и методы их определения.
59. Анализ и оценка состава и динамики источников формирования имущества предприятия.
60. Диагностика финансового состояния по данным баланса и бухгалтерского учета.
61. Оценка выполнения бизнес-плана в системе диагностики финансово-хозяйственной деятельности.
62. Основные проблемы экономического анализа в системе диагностики.

Методические рекомендации по выполнению курсовой работы

Курсовая работа - это самостоятельное исследование одной из актуальных проблем по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Цель курсовой работы - закрепление и углубление теоретических знаний, полученных при изучении данной дисциплины ООП, формирование у студентов профессиональных компетенций и навыков самостоятельного решения профессиональных задач.

Курсовая работа является важнейшим направлением самостоятельной работы бакалавра экономики. Она призвана углубить теоретические и прикладные знания, полученные студентами в лекционных курсах, на практических занятиях, привить навыки научно-исследовательской работы. Курсовая работа, как исследование научного характера, должна отражать современные достижения научной теории, привить студентам навыки самостоятельного изучения данных, характеризующих хозяйственную деятельность конкретной организации, а также научить подбирать, изучать и обобщать материалы литературных источников. Курсовая работа также должна свидетельствовать о способности владеть методическими приемами аналитической диагностики, оценки бизнеса, демонстрировать способность автора формулировать выводы на основе обобщения результатов аналитической диагностики различных направлений финансово-хозяйственной деятельности предприятий, обосновывать практические рекомендации по результатам проведенного в рамках данной курсовой работы исследования.

В процессе выполнения курсовой работы решаются следующие задачи:
- систематизация теоретических знаний по соответствующим темам дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»;

- приобретение навыков ведения самостоятельной исследовательской работы, включая поиск и анализ необходимой информации;
- самостоятельное исследование актуальных вопросов практики хозяйствования предприятий в условиях рыночной экономики;
- развитие у обучаемых логического мышления и умения аргументировано излагать мысли при анализе теоретических проблем и практических примеров, умения формулировать выводы и предложения.

Процесс выполнения курсовой работы имеет следующие этапы:

- выбор темы;
- подбор и изучение литературы по теме;
- сбор теоретической информации;
- обработка информации;
- составление плана работы;
- определение объекта исследования;
- сбор информации об объекте исследования;
- разработка программы исследования по разделам;
- составление инструментария (макетов таблиц);
- написание работы и оформление работы;
- сдача работы на рецензию (проверку);
- изучение замечаний рецензента и их доработка;
- защита курсовой работы.

Теоретический уровень курсовой работы должен быть высоким, выполненная работа должна свидетельствовать о наличии у автора необходимых знаний, умений и навыков по теме работы.

Курсовая работа должна отличаться критическим подходом к изучаемым литературным источникам и представлять самостоятельное изложение позиции автора. Дословное заимствование из прочитанной литературы не допускается.

Курсовая работа должна иметь логичную структуру, обеспечивающую последовательное изложение материала и раскрытие темы. Содержание работы должно быть конкретным, насыщенным фактическими данными, сопоставлениями, расчетами, выводами. Работа обязательно должна заканчиваться выводами и предложениями, а также подсчетом резервов повышения эффективности деятельности организации. Должна быть написана грамотно, хорошим литературным и профессиональным языком и правильно оформлена.

Студент выбирает тему курсовой работы из списка тем, утвержденных на заседании кафедры.

Выбор темы курсовой работы не может быть случайным. С самого начала студент должен хотя бы приблизительно ориентироваться в сущности той или иной темы, иметь представление о материалах, которыми он может располагать при выполнении работы. Желательно изложить свои доводы при выборе темы преподавателю-руководителю и лишь после консультации с ним окончательно утвердиться в правильности выбора и согласовать план курсовой работы.

Студент должен иметь в виду, что курсовая работа по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятий без конкретных цифровых данных о деятельности организации, т.е. по одним литературным источникам, не допускается к защите.

Курсовая работа содержит следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список литературы;
- приложения.

Основная часть курсовой работы может содержать следующие части:

- главы;
- параграфы;
- пункты;
- подпункты.

Каждый элемент основной части должен представлять собой законченный в смысловом отношении фрагмент курсовой работы.

Разделы курсовой работы должны быть взаимосвязаны. Рекомендуется, чтобы каждая глава заканчивалась выводами, позволяющими логически перейти к изложению следующего материала.

В основной части курсовой работы описывается сущность предмета исследования, его современное состояние и тенденции развития. На основе обзора учебной и специальной научной литературы оценивается степень изученности исследуемой проблемы. Сопоставляются различные мнения, высказывается собственная точка зрения по дискуссионным (по-разному освещаемым в научной литературе) вопросам.

Особое внимание нужно уделить проблемам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить позиции отдельных авторов, продлить их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и оформить свое отношение к ним (позицию автора), а впоследствии обеспечит умение работать с фактическим материалом, сжато и аргументированно формулировать задачи и результаты исследований и давать обоснованные рекомендации по решению выявленных проблем.

В основной части работы должно быть 2 главы по 2-4 параграфов в каждой.

Первая глава выполняется на основании критического обзора изученной литературы и законодательных актов. В первой главе следует показать роль и возможности аналитической диагностики с учетом новых экономических требований, дается характеристика основных финансово-аналитических терминов и показателей по данной теме, нормативно-правовые аспекты исследуемой проблемы.

Далее излагается методология и методика исследования данной проблемы, т. е. какие методы сбора и обработки информации были использованы при выполнении работы. Следует обосновать применение методов анализа и диагностики отдельных бизнес-процессов экономики предприятия и условий бизнеса, методики расчета основных показателей, применяемых для оценки эффективности управления экономикой предприятий с учетом реальной информационной базы. Необходимо рассмотреть инструменты анализа, ориентированные на решение конкретных задач, показать их возможности и ограничения. При этом надо иметь в виду, что инструментарий современной аналитической диагностики расширяется за счет использования методов, позволяющих учитывать такие факторы, как временная ценность денежных средств, неопределенность и риск, влияние инфляции и др.

Данный раздел является теоретической основой для последующих разделов курсовой работы, имеющих практическую направленность.

Особенностью курсовых работ по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности организаций является то, что они носят не описательный характер, а строятся на основе изучения данных о деятельности конкретных субъектов хозяйствования.

Во второй главе подвергаются диагностике конкретные направления и аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые вынесены в тему.

Основное содержание второй главы - анализ конкретного направления деятельности данного хозяйствующего субъекта в соответствии с темой курсовой работы. Приводятся количественные и качественные параметры экономических показателей. Для обработки и исследования этих данных необходимо использовать весь арсенал приемов, которыми овладел студент в ходе изучения курса анализа, а также при проработке литературных источников.

Для раскрытия глубинных причин, определяющих текущее состояние экономики анализируемого предприятия и тенденции хозяйственного развития на перспективу, необходимо использовать результаты проведения анализа внешней среды (маркетинга, снабжения, рынка капитала), а также результаты анализа внутренней среды (производства и продаж, качества и конкурентоспособности продукции, производственного и ресурсного потенциала, динамики и состава затрат, финансовых результатов и финансового состояния).

Обработывая цифровые данные по исследуемой организации, следует продумать наиболее удобные и наглядные макеты аналитических таблиц. В таблицах должны быть не только размещены и увязаны те или иные цифры, но в них, в необходимых случаях, должна быть отражена взаимная зависимость показателей, влияние одних показателей на другие. Влияние факторов на выявленные отклонения должно быть измерено с использованием процедур факторного анализа.

В ходе обработки и изучения данных по организации студент должен продумывать выводы, вытекающие из результатов анализа и сформулировать свои предложения, направленные на улучшение деятельности организации.

На основании 2-го раздела курсовой работы формулируется проблема, выявленная при исследовании экономики данного предприятия. Определяется состояние проблемы, тенденции развития (позитивные, негативные), место предприятия, отрасли в структуре финансовой системы определенного географического региона. Выявляются причины и ключевые факторы, оказавшие воздействие на состояние экономики предприятия.

В заключении этого раздела делается обобщение об эффективности финансово-хозяйственной деятельности анализируемого предприятия на основании выявленных тенденций и проведенных исследований. Для этого следует в структуре второй главы курсовой работы выделить отдельный параграф. В этом параграфе следует также обосновать целесообразность осуществления конкретных хозяйственных, финансовых и инвестиционных решений, предлагаемых автором. Кроме того следует разработать комплекс мероприятий по управлению ключевыми факторами развития экономики анализируемого предприятия. Разработка данных направлений должна быть основана на расчетах, показывающих возможности предприятия в увеличении объема производства, повышении эффективности, при этом должны быть учтены спрос и предложение, источники финансирования, передовой зарубежный опыт в области управления финансами фирмы и др.

Основные теоретические положения и выводы следует иллюстрировать цифровыми и статистическими данными из статистических справочников, монографий, журнальных статей и других источников.

Каждая глава должна содержать не менее двух и не более пяти структурных элементов (параграфов). При этом необходимо стремиться к пропорциональному (по объему) распределению материала между главами и внутри них. Объем раздела основной части курсовой работы не должен быть менее 15 страниц.

Заключение - краткое изложение основных, наиболее существенных результатов проведенного анализа, сформулированных в виде выводов, соответствующих цели и поставленным во введении задачам исследования.

Заключение должно быть связано с той частью введения, где указываются цели и задачи исследования. Главное внимание в заключении обращается на результаты, которые достигнуты при изучении данной темы. Эти результаты излагаются как в позитивном плане (какие задачи удалось решить полностью, в основном, частично), так и в негативном – чего не удалось достичь в силу недоступности определенных источников или материалов, либо отсутствия специальных исследований по изучаемой теме.

Выводы подводят итог работы и должны отражать содержание всего исследования, его сущность, теоретическое и практическое значение. В нем формулируются основные выводы, которые не должны повторять текста выводов из глав курсовой работы, имеющих характер завершающих обобщений. Выводы и предложения должны быть сформулированы четко,

понятно, лаконично и давать ясное представление о содержании работы без чтения основного текста.

Выводы и предложения могут быть оформлены в форме пронумерованных тезисов, что придает необходимую стройность изложению материала. Попунктное изложение должно начинаться с выводов и заканчиваться предложениями решения стоящей проблемы.

В *списке литературы* должны быть представлены основные источники по теме: нормативно-правовые акты, учебная литература, монографические исследования, статьи и др., в т.ч. переведенные на русский язык и на языке оригинала, статистические издания, справочники и интернет-источники.

Список должен содержать не менее 20-25 современных источников, изученных студентом (преимущественно даты издания не более 5 лет относительно года написания курсовой работы, кроме исторических тем).

На все приведенные в списке источники должны быть ссылки в тексте курсовой работы.

Приложения- вспомогательные иллюстративно-графические, табличные, расчетные и текстовые материалы, которые нецелесообразно (объем более 1 страницы) приводить в основном тексте курсовой работы.

Приложения к курсовой работе могут включать в себя;

- материалы, дополняющие текст работы;
- промежуточные вычисления, расчеты, выкладки;
- инструкции;
- описание методик, технологий, программных средств и т.п.;
- отчетность хозяйствующих субъектов и т.п.

Приложения должны иметь общую с остальной частью курсовой работы сквозную нумерацию страниц.

На все Приложения в основной части курсовой работы должны быть ссылки.

Последовательность приложений должна соответствовать их упоминанию в тексте.

Курсовая работа должна быть выполнена и представлена научному руководителю до начала экзаменационной сессии. Законченная и оформленная в соответствии с установленными требованиями курсовая работа сдается на кафедру, где регистрируется в специальном журнале (Книге учета курсовых работ) и передается научному руководителю, который оценивает работу и подписывает ее.

В случае положительного отзыва научного руководителя курсовая работа допускается к защите.

Защита состоит из доклада по теме курсовой работы в течение 5-7 минут и ответов на вопросы преподавателя. Студент должен: логично построить сообщение о выполненной работе, обосновать выводы и предложения; показать понимание теоретических положений, на основе которых выполнена работа; показать самостоятельность выполнения работы; дать правильные ответы на вопросы.

Решение об оценке курсовой работы принимается по результатам анализа предъявленной курсовой работы, доклада студента на защите и его ответов на вопросы. Курсовая работа оценивается дифференцированной отметкой: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

- Оценку «отлично» получают работы, в которых содержатся элементы научного творчества, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика и самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний экономической литературы по данной теме.

- Оценка «хорошо» ставится тогда, когда в работе, выполненной на достаточном теоретическом уровне, полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но нет должной степени творчества.

- Оценку «удовлетворительно» имеют работы, в которых правильно освещены основные вопросы темы, но не проявилось умение логически стройного их изложения, самостоятельного анализа источников, содержатся отдельные ошибочные положения.

- Оценку «неудовлетворительно» студенты получают в случае, когда не могут ответить на замечания, не владеют материалом работы, не в состоянии дать объяснения выводам и теоретическим положениям данной проблемы.

Критерии оценки курсовой работы

При наличии хотя бы одного признака работа оценивается только на «неудовлетворительно»

1. Тема и (или) содержание работы не относится к предмету дисциплины	
2. В работе выявлено недобросовестное заимствование	
3. Объем работы менее 15 листов машинописного текста	
4. В работе отсутствуют ссылки (сноски) на нормативные и другие источники	
5. Оформление курсовой работы не соответствует требованиям ТвГУ	

Рейтинг работы (при неудовлетворительной оценке не заполняется)

Наименование показателя	Баллы
<i>Содержательная составляющая (максимум 55 баллов)</i>	
1. Степень раскрытия темы	
2. Полнота охвата научной литературы	
3. Использование нормативных актов	
4. Индивидуальность подхода к написанию КР	
5. Последовательность и логика изложения материала	
<i>Оформление и информационное сопровождение работы (максимум 20 баллов)</i>	
1. Качество оформления, язык, стиль и грамматический уровень работы	
2. Использование иллюстративного материала (рисунки, таблицы, графики, диаграммы и т.п.)	
3. <i>Защита (максимум 25 баллов)</i>	
4. <i>Всего: (максимум 100 баллов)</i>	

ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

1. Информационная база и организационные основы проведения экономического анализа деятельности коммерческих организаций.
2. Анализ в системе маркетинга организации.
3. Анализ производства и продажи продукции (работ, услуг) организации.
4. Анализ обеспеченности организации основными средствами и оценка эффективности их использования.
5. Анализ фондоотдачи и факторов ее изменения.
6. Анализ и оценка эффективности использования материально-производственных запасов.
7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
8. Анализ трудовых ресурсов организации.
9. Анализ производительности труда и факторов ее изменения.
10. Анализ и оценка эффективности использования фонда оплаты труда в организации.
11. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения.
12. Анализ прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости продукции организации.
13. Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов организации.
14. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.
15. Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организации.
16. Анализ прибыли и рентабельности деятельности организации.
17. Маржинальный анализ выручки, расходов на производство и продажу продукции.
18. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа.
19. Экономический анализ в системе бизнес-планирования деятельности организации.
20. Анализ активов организации и оценка ее имущественного положения.
21. Анализ структуры капитала организации.
22. Анализ оборотных активов организации.
23. Анализ и оценка эффективности использования оборотных активов организации.
24. Анализ управления оборотными активами и формирование краткосрочной финансовой политики организации.
25. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
26. Анализ движения денежных средств организации.
27. Анализ и управление денежными средствами организации и их эквивалентами.
28. Анализ финансового состояния организации.
29. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.
30. Анализ финансовой устойчивости организации.

31. Анализ деловой активности организации.
32. Анализ рентабельности организации.
33. Анализ рентабельности капитала организации и факторов её изменения.
34. Комплексная оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.
35. Бухгалтерская отчетность организации: состав, содержание и использование в анализе.
36. Анализ финансового состояния неплатежеспособной организации.
37. Анализ потенциального банкротства организации.
38. Анализ и оценка эффективности инвестиционной деятельности организации.

Требования к рейтинг-контролю обучения в ТвГУ

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельной работы. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- выполнение контрольных работ;
- сдача философского глоссария по итогам курса и беседа по конспекту выбранной для самостоятельного ознакомления книги философского плана.

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы (6-й семестр):

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60
Из них:	
ответы на вопросы;	10
решение задач, ситуационные задания	15
модульные работы	15
тесты	20
Зачет	40
Итого:	100

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с рейтинговой системой ТвГУ согласно «Положения о рейтинговой системе обучения студентов ТвГУ», утвержденного ученым советом ТвГУ.

Критерии оценки качества знаний для итогового контроля

5-ти балльная оценка/ балльно-	Пояснение к оценке
-----------------------------------	--------------------

рейтинговая оценка	
«Зачтено», От 50 баллов	- теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены , качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному .
«Не зачтено», Менее 20-49 баллов	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы , все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы (7-й семестр):

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60
Из них:	
ответы на вопросы;	10
решение задач, ситуационные задания	20
модульные работы	10
тесты	20
Экзамен	40
Итого:	100

Семестр делится на два модуля. В каждом модуле студент может набрать максимально по 30 баллов. Для того чтобы студент был допущен к экзамену, ему нужно набрать не менее 20 баллов.

Интегральная (рейтинговая) оценка знаний студентов осуществляется в баллах в комплексной форме с учетом:

- оценки по итогам текущего контроля (до 60 баллов);
- оценки итоговых знаний в ходе экзамена (до 40 баллов).

Критерии оценки качества знаний для итогового контроля

5-ти балльная оценка/ балльно- рейтинговая оценка	Пояснение к оценке
«отлично», 85-100 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные

	программой обучения учебные задания выполнены.
«хорошо», 70-84 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, предусмотренные программой обучения учебные задания частично выполнены.
«удовлетворительно», 50 -69 баллов	теоретическое содержание курса освоено не полностью , с пробелами, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы частично, предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с ошибками.
«Неудовлетворительно», Менее 20-49 баллов	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы , все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

Задание 1.

По данным предприятия проанализируйте состояние и движение основных фондов, тыс. р.

Показатели	Всего основных фондов	В том числе	
		промышленно-производственные фонды	машины и оборудование
1. Наличие на начало года	4 924	4 495	1 221
2. Наличие на начало года за вычетом износа (остаточная стоимость)	3 492	3 448	955
2. Поступило в отчетном году всего, в том числе	180	180	131
- введено в действие новых основных средств	154	154	106
3. Выбыло в отчетном году всего, в том числе	231	231	220
- ликвидировано	192	192	192
5.Наличие на конец года	4 873	4 444	1 132
6. Наличие на конец года за вычетом износа (остаточная стоимость)	3 463	3 417	886
7. Сумма начисленного износа: - на начало года	1 432	1 047	266

- на конец года	1 410	1027	246
8. Коэффициент поступления			
9. Коэффициент выбытия			
10. Коэффициент износа:			
- на начало года			
- на конец года			
11. Коэффициент годности:			
- на начало года			
- на конец года			

Задание 2.

По данным организации (табл.1):

- 1) Рассчитайте влияние на изменение выручки от продажи изменения среднего уровня цен на продукцию организации и количества реализованной продукции;
- 2) Определите влияние на прибыль от продаж ценового и количественного факторов;
- 3) Сделайте выводы о влиянии изменения уровня себестоимости, коммерческих и управленческих расходов на прибыль от продаж организации;
- 4) Определите динамику показателей рентабельности продаж и сделайте вывод об изменении эффективности основной деятельности.

Таблица 1

Показатели деятельности организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка в ценах текущего года, тыс. руб.	606989	636688
Средний индекс роста цен на продукцию	-	1,08
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	472 023	494 140
Коммерческие расходы, тыс. руб.	12 604	12 523
Управленческие расходы, тыс. руб.	91 048	103 143
Прибыль от продаж, тыс. руб.	31 314	26 882

Задание 3. Проанализировать влияние факторов норм и цен на отклонение фактической суммы материальных затрат на калькуляционную единицу от плановой.

Показатели	Цельное молоко	Сухое молоко
1. Расход сырья на одну калькуляционную единицу, кг:		
- по плану		
- фактически	65	25
2. Заготовительная стоимость сырья, руб.:	62	27
- по плану		
- фактически	10,0	68,0
3. Сумма материальных затрат на одну калькуляционную единицу, руб.:	11,5	70,0
- по плану		
- фактически	650,0	1700,0
	713,0	1890,0

Шкала оценки заданий:

- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 5 баллов.
- Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 4 балла.
- Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла.
- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.

Примеры тестов в рамках текущего контроля

Тест 1

- 1. Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:**
 - а) собственный капитал с заемным капиталом;*
 - б) оборотные активы с краткосрочными обязательствами;*
 - в) запасы с источниками их покрытия.*
- 2. Одним из критериев неудовлетворительности структуры баланса является:**
 - а) коэффициент абсолютной ликвидности;*
 - б) коэффициент финансовой устойчивости;*
 - в) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.*
- 3. Отрицательное значение показателя собственных оборотных средств свидетельствует о том, что:**
 - а) оборотные активы сформированы за счет собственных и заемных средств;*
 - б) внеоборотные активы сформированы только за счет собственных средств;*
 - в) оборотные активы и часть внеоборотных сформированы за счет заемных средств.*
- 4. Оборачиваемость собственного капитала рассчитывается:**
 - а) выручка от продаж / средний за период объем собственного капитала;*
 - б) прибыль от продаж / затраты на производство реализованной продукции;*
 - в) чистая прибыль / средняя стоимость собственного капитала за период.*
- 5. Имеются следующие данные: объем продаж в предыдущем году – 6500 тыс. руб., в отчетном году – 7000 тыс. руб., среднегодовые остатки оборотных средств в предыдущем году – 3100 тыс. руб., в отчетном году – 3550 тыс. руб. Это свидетельствует:**
 - а) об ускорении оборачиваемости оборотных средств;*
 - б) о замедлении оборачиваемости оборотных средств;*
 - в) оборачиваемость оборотных средств не изменилась.*
- 6. Собственный оборотный капитал рассчитывается по балансу:**
 - а) оборотный капитал – собственный капитал;*
 - б) внеоборотные активы – собственный капитал;*
 - в) собственный капитал – внеоборотные активы.*
- 7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в отчетном году составила 150 тыс. руб., в предыдущем – 110 тыс. руб.; прибыль от продаж в отчетном году – 30 тыс. руб., в предыдущем – 20 тыс. руб. Это означает, что эффективность обычных видов деятельности организации в отчетном году по сравнению с предыдущим:**
 - а) не изменилась;*
 - б) возросла;*
 - в) снизилась.*
- 8. Рассчитать запас финансовой прочности, если объем продаж – 5000 тыс. руб., переменные затраты - 3200 тыс. руб., постоянные затраты – 1080 тыс. руб.:**

б) 2 900 т.р.

в) 8 100 т.р.

19. Увеличению собственных оборотных средств способствует:

- а) рост нераспределенной прибыли;
- б) увеличение уставного капитала предприятия;
- в) увеличение долгосрочного заемного капитала.

20. Факторами роста чистого оборотного капитала являются:

- а) увеличение оборотных активов предприятия;
- б) повышение краткосрочных обязательств;
- в) рост собственного капитала;
- г) рост долгосрочных обязательств;
- д) увеличение внеоборотных активов.

21. Предприятие заинтересовано в сокращении операционного цикла.

- а) утверждение верно;
- б) утверждение неверно.

22. Финансовый цикл показывает, в течение какого времени все текущие затраты предприятие осуществляет только за счет собственных средств.

- а) верно;
- б) неверно.

23. Предприятие заинтересовано в увеличении продолжительности финансового цикла:

- а) верно;
- б) неверно.

24. Положительное значение эффекта финансового рычага возможно при условии, когда:

- а) средняя процентная ставка по заемным средствам выше экономической рентабельности;
- б) экономическая рентабельность выше средней процентной ставки по заемным средствам;
- в) растет соотношение между заемным и собственным капиталом.

25 Любое предприятие, использующее в своем обороте заемные средства, получает положительный эффект финансового рычага.

- а) верно;
- б) неверно.

26. Для оценки перспективной платежеспособности используется соотношение:

- а) $A_1 \geq \Pi_1$;
- б) $A_2 \geq \Pi_2$;
- в) $A_3 \geq \Pi_3$;

г) нет правильного ответа.

Шкала оценки выполнения тестов:

75% правильных ответов – 5 баллов.

65% правильных ответов – 4 балла.

55% правильных ответов – 3 балла.

Менее 50% правильных ответов – 0 баллов.

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по

дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	<ul style="list-style-type: none">– классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций;– проблемная лекция – в ней моделируются противоречия реальной жизни через их выражение в теоретических концепциях;– лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.);– лекция – консультация;– лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции;– лекция с применением дидактических методов (метод «мозговой штурм», метод конкретных ситуаций и т.д.), когда слушатели сами формируют проблему и сами пытаются ее решить и др.
Практические занятия	<ol style="list-style-type: none">1) компьютерные симуляции,2) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач,3) выполнение практических работ:<ul style="list-style-type: none">– ознакомительных,– экспериментальных,– проблемно-поисковых и др.

Использование информационных технологий и активных методов обучения

Под инновационными методами в высшем профессиональном образовании подразумеваются методы, основанные на использовании современных достижений науки и информационных технологий в образовании. Они должны быть направлены на повышение качества подготовки специалистов путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного и проективного обучения, исследовательские методы, тренингов формы, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов и др.).

Деятельные технологии включают в себя анализ производственных ситуаций, решение ситуационных задач, деловые игры, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе, контекстное обучение организации профессионально-ориентированной учебно-исследовательской работ. Ведущая цель таких технологий – подготовка профессионала-специалиста, способного квалифицированно решать профессиональные задачи. Ориентация при разработке технологий направлена на формирование системы профессиональных практических умений, по отношению с которым учебная информация выступает инструментом, обеспечивающим возможность качественно выполнять профессиональную деятельность.

Создание электронных образовательных ресурсов в рамках самостоятельной работы студентов. Такой подход позволяет решить следующие проблемы:

- повышение мотивации студентов к изучению специальных дисциплин, так как при создании ресурса студенты сталкиваются с необходимостью приобретения навыков работы с множеством прикладных программ;
- повышение качества изучения прикладных программ;
- расширение спектра самостоятельной учебной работы студентов;
- получение готового продукта;
- познавательное исследование предметной области в целом;
- воспитание полноправного члена информационного общества.

Создание студентами электронного обучающего мультимедийного ресурса значительно индивидуализируют учебный процесс, увеличивают скорость и качество усвоения учебного материала, существенно усиливают практическую направленность, в целом - повышают качество образования.

Метод инновационного обучения «один-одному». Данный метод является одним из методов индивидуализированного преподавания, для которого характерно взаимоотношения обучаемого с преподавателями на основе не только непосредственного контакта, но и посредством электронной

почты. Данный метод целесообразно применять в рамках организации самостоятельной работы студентов.

Метод инновационного обучения на основе коммуникаций «многие-многим». Для данного метода характерно активное взаимодействие между всеми участниками учебного процесса. Интерактивные взаимодействия между самими студентами, между преподавателем и студентами является важным источником получения знаний посредством проведения: ситуационный анализ, «мозговая атака», «круглый стол», дискуссия и др.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает:

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;
- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);
- ПК для самостоятельной работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian - 6

Google Chrome - 6

Microsoft Office профессиональный плюс 2010 Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

Audit XP Акт предоставления прав № Tr063036 от 11.11.2014

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows Акт на передачу прав №2129 от 25 октября 2016 г

Project Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Audit Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Prime Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Microsoft Windows 10 Enterprise Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

CorelDRAW Graphics Suite X4 Education License Акт приема-передачи № Tr034515 от 15.12.2009

AnyLogic PLE - 6

iTALC – 6

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Акт приема-передачи №Tr034562 от 15.12.2009

СПС ГАРАНТ аэро договор №5/2018 от 31.01.2018

Консультант + – договор № 2018C8702

X. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания совета Института экономики и управления, утвердившего изменения
1.	V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	Обновлен список литературы по дисциплине	№ 13 от 20.04.2022 г.
2.	VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	Добавлены примерные задания для текущего контроля по дисциплине	№13 от 20.04.2022 г.

