

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Глазовский инженерно-экономический институт (филиал)
 федерального государственного бюджетного образовательного
 учреждения высшего образования
 «Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»
 (ГИЭИ (филиал) ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова»)

УТВЕРЖДАЮ
 Директор
 М.А. Бабушкин
 16.06.2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

По дисциплине: Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия
 для направления 38.03.01 «Экономика»
профиль – Экономика и управление
 (шифр, наименование – полностью)
 форма обучения: очно- заочная
 (очная, очно-заочная или заочная)

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 8 зачетных единиц(ы)

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		5	6		
Контактные занятия (всего)	67,2	28,4	38,8		
В том числе:					
Лекции	32	14	18		
Практические занятия (ПЗ)	32	14	18		
Семинары (С)					
Лабораторные работы (ЛР)					
КЧА	3,2	0,4	2,8		
Самостоятельная работа (всего)	247	116	141,6		
В том числе:					
Курсовой проект (работа)	36		36		
Расчетно-графические работы					
Реферат					
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	257,6	116	105,6		
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Экзамен 71,2	Зкза мен 35,6	Зкза мен 35,6		
Общая трудоемкость	час зач. ед. 396 11	180 5	216 6		

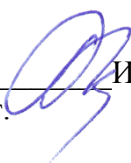
Кафедра Экономика и менеджмент
Полное наименование кафедры, представляющей рабочую программу

Составитель Бушмелева Ольга Олеговна, старший преподаватель кафедры «ЭиМ»
Ф.И.О.(полностью), степень, звание

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования и рассмотрена на заседании кафедры

Протокол от 7 июня 2021 г. № 6


Заведующий кафедрой


И.В. Пронина
07.06.2021г.

СОГЛАСОВАНО

Количество часов рабочей программы и формируемые компетенции соответствуют учебному плану
38.03.01 Экономика профиль Экономика и управление

Председатель учебно-методической комиссии ГИЭИ


В.В. Беляев
10.06.2021г.

Руководитель образовательной программы

10.06.2021г


И.В. Пронина

Название дисциплины	Оценка и управление стоимостью предприятия
Направление подготовки (специальность)	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль/программа/специализация)	Экономика и управление
Место дисциплины	Часть, формируемая участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) Блока 1. Дисциплины (модули)
Трудоемкость (з.е. / часы)	4 з.е./ 144 часов
Цель изучения дисциплины	Цель: формирование у студентов комплексных знаний о целях, принципах, подходах, методах и этапах проведения оценки стоимости предприятия, использования полученных данных при принятии управленческих решений относительно оптимизации активов предприятия и дальнейшего повышения его стоимости
Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины	ПК-1 Способен провести анализ производственной деятельности предприятия (организации), структурного подразделения
Содержание дисциплины (основные разделы и темы)	Концептуальные основы оценки стоимость предприятия: Понятие, цели и принципы оценки стоимости предприятия; Виды стоимости, факторы, влияющие на стоимость; Правовые основы оценки стоимости предприятия, стандарты оценки; Этапы процесса оценки стоимости предприятия. Основные подходы и методы оценки стоимости предприятия: Сравнительный подход; Доходный подход; Затратный подход; Особенности оценки стоимости различных видов имущества предприятия; Особенности оценки стоимости предприятия для конкретных целей. Итоговое заключение об оценке стоимости предприятия: Выведение итоговой величины стоимости предприятия; Согласование результатов; Отчет об оценке стоимости предприятия. Управление стоимостью предприятия: Стоимость предприятия как целевая функция управления; Фундаментальные принципы управления стоимостью; Создание стоимости предприятия.
Форма промежуточной аттестации	Зачет с оценкой

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель: сформировать у студентов комплексные знания о принципах и закономерностях функционирования организации как хозяйственной системы, о составе и структуре используемых в хозяйственной деятельности ресурсах и методах анализа эффективности их использования; анализа процесса производства и реализации продукции предприятия; анализа финансовых результатов; маржинального анализа; анализа и диагностики финансового состояния предприятия; анализа и диагностики вероятности банкротства; определение резервов роста эффективности производственно – финансовой деятельности предприятия.

Задачи дисциплины: дать системное представление о методах анализа эффективности использования производственных ресурсов предприятия; анализе процессов производства и реализации продукции; маржинальном анализе и его прикладном применении в хозяйственной деятельности; анализе финансового состояния предприятия; анализе и диагностике вероятности банкротства.

В результате изучения дисциплины студент должен

знать:

- Основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность предприятия (организации), а также их подразделений, основные методы и приемы анализа.

уметь:

- Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий (организаций) для принятия управленческих решений; формировать информацию для обеспечения плановых решений; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде аналитического отчета, выступления, доклада, информационного обзора, статьи.

владеть:

- Методами и приемами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации); навыками выявления резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности; методами моделирования в социально-экономических системах

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина относится к части, формируемая участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули). Б1.В.03

Для изучения дисциплины студент должен

знать:

- основы математического анализа, необходимые для решения экономических задач;
- основные понятия, категории и инструменты макроэкономики и микроэкономики;
- закономерности функционирования современной экономики на микро и макроуровне;
- основные факторы производства и механизм функционирования рынка факторов производства;
- структуру и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия;
- основы статистических вычислений.

уметь:

- применять методы математического анализа, теоретического и экспериментального исследования для решения экономических задач;
- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро и макроуровне;

- описывать, классифицировать и систематизировать факты экономической действительности.

владеть:

- навыками применения современного математического инструментария для решения экономических задач.

Изучение дисциплины базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплин: Математика, Математический анализ, Микроэкономика, Экономика предприятия, Статистика, Макроэкономика, Бухгалтерский учет и анализ, Экономика отрасли, Менеджмент, Экономика труда.

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

3.1. Знания, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

№ п/п	Знания
1.	Основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность предприятия (организации), а также их подразделений, основные методы и приемы анализа.

3.2. Умения, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

№ п/п	Умения
1.	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий (организаций) для принятия управленческих решений; формировать информацию для обеспечения плановых решений; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде аналитического отчета, выступления, доклада, информационного обзора, статьи.

3.3. Навыки, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

№ п/п	Навыки
1.	Методами и приемами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации); навыками выявления резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности; методами моделирования в социально-экономических системах.

3.4. Компетенции, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

Компетенции	Знания (№№ из 3.1)	Умения (№№ из 3.2)	Навыки (№№ из 3.3)
Профессиональные компетенции			
Способен провести анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия (организации), структурного подразделения (ПК-1)	3.1.1.	3.2.1.	3.3.1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				лек	прак	лаб	СРС	
1	Теория анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия	5	1-4	2	1	-	22	Тест, зачет, экзамен, контрольная работа
1.1	Цель и задачи анализа и диагностики финансово- хозяйственной деятельности предприятия.							
1.2	Виды анализа и диагностики финансов – хозяйственной деятельности предприятия.							
1.3	Методика экономического анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия.							
1.4	Методика выявления и подсчета резервов:							
2	Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ основных фондов.	5	5-8	3	3,5	-	23	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
2.1	Анализ обеспеченности производства основными фондами, оценка эффективности использования основных фондов							
2.2	Анализ интенсивности и экстенсивности использования основных средств							
2.3	Анализ использования производственной мощности предприятия							
2.4	Оценка резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и рентабельности основных фондов							
3	Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ оборотных средств предприятия.	5	9-11	3	3,5	-	24	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
3.1	Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами							
3.2	Анализ использования оборотных средств в целом и материальных ресурсов							
3.3	Анализ прибыли на рубль материальных затрат							

4	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.	5	12-15	3	3	-	24	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
4.1	Анализ обеспеченности предприятия персоналом							
4.2	Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива							
4.3	Анализ использования фонда рабочего времени							
4.4	Анализ производительности труда							
4.5	Анализ трудоемкости продукции							
4.6	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов							
4.7	Анализ фонда заработной платы							
5	Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности).	5	16-19	3	3	-	23	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
5.1	Анализ динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия							
5.2	Анализ источников формирования капитала предприятия							
5.3	Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры							
	Всего 5 семестр	-	19	14	14	-	116	Экзамен
6	Анализ размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия.	6	1-2	1	2	-	15	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
6.1	Анализ структуры активов предприятия							
6.2	Анализ состава, структуры и динамики основного капитала							
6.3	Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов							
6.4	Анализ состояния запасов							
6.5	Анализ состояния дебиторской задолженности							
6.6	Анализ остатков денежной наличности							
7	Анализ производства и реализации продукции предприятия	6	3-5	2	2	-	15	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
7.1	Задачи и информационное обеспечение анализа							
7.2	Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции							
7.3	Анализ ассортимента и структуры продукции							
7.4	Анализ качества произведенной продукции							
7.5	Анализ ритмичности работы предприятия							
7.6	Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции							
8	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия	6	6-9	3	3	-	15	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
8.1	Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции предприятия							
8.2	Анализ общей суммы затрат на производство продукции							
8.3	Анализ себестоимости отдельных видов продукции							
8.4	Анализ прямых материальных и							

8.5	трудовых затрат							
8.6	Анализ косвенных затрат							
8.7	Анализ затрат на рубль товарной продукции							
	Определение резервов снижения себестоимости продукции							
9	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	6	10-11	3	2	-	15	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
9.1	Анализ состава и динамики прибыли предприятия							
9.2	Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг							
9.3	Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли							
9.4	Анализ уровня среднереализационных цен							
9.5	Анализ прочих финансовых доходов и расходов							
9.6	Анализ рентабельности предприятия							
9.7	Анализ использования прибыли предприятия							
9.8	Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия							
10	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	6	12-14	3	3	-	20	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
10.1	Значение и задачи анализа							
10.2	Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции							
10.3	Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью.							
10.4	Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа							
10.5	Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа							
10.6	Обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа.							
10.7	Обоснование варианта цены на новое изделие на основе маржинального анализа							
10.8	Выбор варианта машин и оборудования на основе маржинального анализа							
10.9	Обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа							
10.10	Выбор варианта технологии производства на основе маржинального анализа							
11	Анализ и диагностика финансового состояния предприятия	6	15-16	3	3	-	15	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
	Понятие, значение и задачи анали-							

11.1	за финансового состояния предприятия							
11.2	Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала							
11.3	Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия							
11.4	Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку на основе равновесия между активами и пассивами предприятия							
11.5	Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия							
11.6	Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия							
11.7	Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования							
12	Диагностика вероятности банкротства предприятия	6	17-20	3	3	-	10,6	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
12.1	Понятие, виды и причины банкротства.							
12.2	Методы диагностики вероятности банкротства.							
12.3	Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.							
	Выполнение курсовой работы						36	
	Всего 6 семестр	-	20	18	18	-	141,6	Экзамен (устно), курсовая работа
	Всего	-	-	32	32	-	257,6	Экзамен (устно)

4.2. Содержание разделов курса

№ п/п	Раздел дисциплины	Знания (номер из 3.1)	Умения (номер из 3.2)	Навыки (номер из 3.3)
1	<p>Раздел 1. Теория анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>1.1 Цель и задачи анализа и диагностики финансово- хозяйственной деятельности предприятия: цель (роль) и задачи анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия; методологические принципы исследования. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия как функция управления, связь другими функциями управления и место анализа среди них. Возрастание роли анализа в системе управления производством. Информационное обеспечение анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия.</p> <p>1.2 Виды анализа и диагностики финансов – хозяйственной деятельности предприятия: классификация анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия соответственно отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, объектам управления, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителям анализа.</p> <p>1.3 Методика экономического анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия: технологические этапы анализа, его</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	<p>методический инструментарий (логические способы обработки информации в анализе, способы детерминированного факторного анализа; способы стохастического факторного анализа, методы оптимизационного решения экономических задач). Методика факторного анализа (понятие, типы и задачи факторного анализа, классификация и систематизация факторов в экономическом анализе, типы детерминированных факторных моделей, способы преобразования факторных моделей). Способы обработки информации в экономическом анализе (сущность и назначение способа сравнения, типы сравнений, способы приведения показателей в сопоставимый вид, относительные и средние величины, способы группировки информации, балансовый способ, эвристические методы, способы табличного и графического представления аналитической информации). Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе (способы цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления, интегрального метода и метода логарифмирования, область их применения относительно исследуемых факторных моделей).</p> <p>1.4 Методика выявления и подсчета резервов: сущность хозяйственных резервов и их классификация. Способы определения величины резервов.</p>			
2	<p>Раздел 2. Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ основных фондов.</p> <p>2.1 Анализ обеспеченности производства основными фондами, оценка эффективности использования основных фондов: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ динамики и структуры основных средств, изучение их движения и технического состояния. Оценка эффективности использования основных фондов по обобщающим и частным показателям (система обобщающих показателей эффективности, частные показатели эффективности, порядок их расчета). Факторы изменения рентабельности и фондоотдачи, факторный анализ показателей (в том числе машин и оборудования).</p> <p>2.2 Анализ интенсивности и экстенсивности использования основных средств: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Показатели экстенсивности и интенсивности использования основных средств, порядок их расчета. Анализ использования технологического оборудования, показатели, характеризующие использование технологического оборудования, порядок их исчисления и анализа; методика расчета влияния факторов на изменение выпуска продукции.</p> <p>2.3 Анализ использования производственной мощности предприятия: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Производственная мощность предприятия, определение ее размера, факторы изменения производственной мощности. Показатели использования производственной мощности предприятия и факторы, определяющие их уровень.</p> <p>2.4 Оценка резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и рентабельности основных фондов: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Основные источники резервов увеличения выпуска продукции и повышения уровня фондоотдачи и рентабельности основных фондов в целом и актив-</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	<i>ной их части. Методика расчета.</i>			
3	<p>Раздел 3. Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ оборотных средств предприятия.</p> <p>3.1 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия, проверка выполнения плана материально – технического снабжения по объему, ассортименту, качеству материалов и ритмичности поставки. Анализ состояния складских запасов. Методика обоснования оптимальной партии заказа и запаса сырья и материалов. Определение неиспользованных резервов увеличения производства продукции из-за недопоставки материалов, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и перерасхода на единицу продукции.</p> <p>3.2 Анализ использования оборотных средств в целом и материальных ресурсов: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования как оборотных средств предприятия в целом, так и материальных ресурсов. Методика их расчета и анализа. Факторы изменения общей, частной и удельной материалоемкости продукции. Методика определения их влияния на материалоемкость и выпуск продукции.</p> <p>3.3 Анализ прибыли на рубль материальных затрат: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Факторы, определяющие прибыль на рубль материальных затрат. Методика расчета их влияния.</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1
4	<p>Раздел 4. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.</p> <p>4.1 Анализ обеспеченности предприятия персоналом: значение и задачи анализа использования персонала на предприятии, информационное обеспечение анализа. Определение обеспеченности предприятия персоналом по количественным и качественным параметрам. Оценка квалификационного уровня персонала предприятия и изменений в его составе по возрасту, стажу работы, образованию. Изучение динамики показателей и причин текучести кадров.</p> <p>4.2 Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Система показателей, характеризующих уровень социальной защищенности членов трудового коллектива, методика их анализа.</p> <p>4.3 Анализ использования фонда рабочего времени: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Система показателей, характеризующих полноту использования трудовых ресурсов на предприятии. Порядок определения сверхплановых целодневных, внутрисменных и непроизводительных потерь рабочего времени. Объективные и субъективные причины их образования. Определение резервов увеличения выпуска продукции за счет сокращения потерь рабочего времени.</p> <p>4.4 Анализ производительности труда: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда, порядок их расчета. Факторы изменения среднегодовой, средне-</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	<p>дневной и среднечасовой выработки, методика расчет. Источники и порядок расчета резервов роста производительности труда.</p> <p>4.5 Анализ трудоемкости продукции: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Порядок определения трудоемкости продукции. Взаимосвязь показателей трудоемкости продукции и производительности труда. Методика анализа трудоемкости продукции, факторы изменения ее уровня. Определение резервов снижения трудоемкости изделий.</p> <p>4.6 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Система показателей и соотношений, характеризующих эффективность работы персонала предприятия. Факторные модели изменения прибыли на одного работника, методика расчета их влияния.</p> <p>4.7 Анализ фонда заработной платы: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Определение абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной частей заработной платы. Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия с учетом инфляции. Изучение соотношения между темпами роста производительности труда и уровня его оплаты.</p>			
5	<p>Раздел 5. Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности).</p> <p>5.1 Анализ динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия: значение, задачи и информационное обеспечение анализа динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия. Система показателей эффективности использования капитала предприятия: рентабельность совокупного капитала, рентабельность собственного капитала, оборачиваемость капитала, эффективность использования заемного капитала (на основе эффекта финансового рычага). Факторный анализ показателей рентабельности совокупного капитала, оборачиваемости капитала предприятия, рентабельности собственного капитала предприятия. Основные резервы роста эффективности использования капитала предприятия.</p> <p>5.2 Анализ источников формирования капитала предприятия: значение, задачи и информационное обеспечение анализа. Структура капитала предприятия (анализ структуры и динамики), источники формирования собственного и заемного капитала. Факторы изменения суммы и темпов роста собственного капитала, факторный анализ темпов роста собственного капитала. Показатели оценки структуры формирования капитала (коэффициенты самофинансирования). Оценка эффективности капитала предприятия (рентабельность совокупного капитала, рентабельность собственного капитала). Анализ структуры заемных средств и оборачиваемости кредиторской задолженности.</p> <p>5.3 Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры: понятие, значение, задачи и информационное обеспечение оценки стоимости капитала. Методика определения стоимости различных источников капитала (определение стоимости собственного,</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	заемного капитала, финансового лизинга, стоимости облигационного займа, стоимости товарного кредита, внутренней кредиторской задолженности) и его средневзвешенной цены. Оценка предельной эффективности капитала предприятия. Основные направления оптимизации структуры капитала предприятия.			
6	<p>Раздел 6. Анализ размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия.</p> <p>6.1 Анализ структуры активов предприятия: классификация активов предприятия по разным признакам. Значение оптимальности структуры активов предприятия. Горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса. Оценка темпов прироста активов в условиях инфляции.</p> <p>6.2 Анализ состава, структуры и динамики основного капитала: понятие основного капитала. Оценка его состояния, динамики и структуры. Факторы изменения его величины.</p> <p>6.3 Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов: роль и задачи анализа в управлении оборотными активами. Анализ структуры оборотных активов по различным группированным признакам.</p> <p>6.4 Анализ состояния запасов: значение оптимизации запасов. Анализ качества запасов. Факторы изменения величины запасов. Скорость оборота капитала, вложенного в запасы.</p> <p>6.5 Анализ состояния дебиторской задолженности: причины изменения дебиторской задолженности. Оценка ее качества и ликвидности. Скорость инкассации дебиторской задолженности. Определение убытков от несвоевременного ее погашения.</p> <p>6.6 Анализ остатков денежной наличности: роль оптимизации резерва денежных средств. Период нахождения капитала в денежной наличности. Прогнозирование запаса денежных средств.</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1
7	<p>Раздел 7. Анализ производства и реализации продукции предприятия</p> <p>7.1 Задачи и информационное обеспечение анализа;</p> <p>7.2 Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции: методика анализа производства и реализации продукции, факторы изменения ее объема. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.</p> <p>7.3 Анализ ассортимента и структуры продукции: значение ассортиментной политики предприятия, факторы изменения ассортимента и структуры продукции. Методика расчета влияния структуры производства и реализации продукции на показатели работы предприятия.</p> <p>7.4 Анализ качества произведенной продукции: обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Задачи анализа, информационное обеспечение анализа. Способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции: балльный метод, средний коэффициент сортности, средневзвешенные цены в сопоставимых условиях. Методика расчета влияния качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия. Потери от брака. Причины снижения качества продукции.</p> <p>7.5 Анализ ритмичности работы предприятия: понятие и значение ритмичной работы предприятия. Прямые и косвенные показатели ритмичности производства. Порядок расчета коэффициентов ритмич-</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	ности, аритмичности, вариации. Определение упущенных резервов увеличения выпуска продукции в связи с неритмичной работой. Причины аритмичности производства. 7.6 Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции: совокупность факторов, влияющих на изменение объема реализации продукции. Методика расчета влияния факторов на объем производства и реализации продукции. Порядок определения и обобщения величины резервов увеличения выпуска и реализации продукции.			
8	Раздел 8. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия 8.1 Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции предприятия: цель, задачи, объекты анализа себестоимости продукции предприятия, информационное обеспечение анализа себестоимости продукции предприятия, элементы затрат, основные статьи калькуляции, виды затрат (прямые, косвенные; постоянные и переменные). 8.2 Анализ общей суммы затрат на производство продукции: анализ состава и структуры затрат. Факторы изменения общей суммы операционных затрат. Методика расчета и оценки их влияния. 8.3 Анализ себестоимости отдельных видов продукции: анализ динамики и выполнения плана по уровню себестоимости важнейших изделий. Факторы первого порядка, формирующие уровень себестоимости изделия. Методика расчета их влияния. 8.4 Анализ прямых материальных и трудовых затрат: анализ прямых материальных затрат (факторы изменения суммы прямых материальных затрат в целом по предприятию, на выпуск отдельных изделий и на единицу продукции; причины изменения количества израсходованных материалов на единицу продукции и среднего уровня цен на материалы; методика расчета их влияния на себестоимость продукции). Анализ прямых трудовых затрат (факторы изменения суммы прямой заработной платы на весь выпуск, отдельные виды и единицу продукции; причины изменения трудоемкости продукции и уровня оплаты труда на предприятии, методика расчета их влияния на себестоимость изделия). 8.5 Анализ косвенных затрат: состав и факторы изменения затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Методика анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов в целом и по отдельным статьям затрат. Оценка выполнения плана по коммерческим расходам. 8.6 Анализ затрат на рубль товарной продукции: роль данного показателя при оценке работы предприятия. Факторы изменения его уровня. Порядок расчета их влияния. 8.7 Определение резервов снижения себестоимости продукции: источники и методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Порядок подсчета резервов сокращения производственных и коммерческих расходов, увеличения выпуска продукции и суммы дополнительных затрат на их освоение.	3.1.1	3.2.1	3.3.1
9	Раздел 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия 9.1 Анализ состава и динамики прибыли предприятия: цель, задачи, информационное обеспечение анализа прибыли предприятия. Показатели прибыли, используемые в анализе. Анализ состава и динамики показателей прибыли.	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	<p><i>Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли.</i></p> <p>9.2 Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа, последовательность анализа. Методика факторного анализа прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов.</i></p> <p>9.3 Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа, методика расчета влияния структуры продаж на изменение суммы прибыли в случаях однородной и неоднородной продукции.</i></p> <p>9.4 Анализ уровня среднереализационных цен: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа, зависимость среднего уровня отпускных цен от качества реализуемой продукции, рынков сбыта, сроков реализации, уровня инфляции и др. Методика расчета влияния данных факторов на изменение среднего уровня цен.</i></p> <p>9.5 Анализ прочих финансовых доходов и расходов: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа, состав прочих доходов и расходов, методика их анализа, факторы изменения их величины.</i></p> <p>9.6 Анализ рентабельности предприятия: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа, показатели рентабельности (рентабельность продукции, рентабельность производственной деятельности; рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала и пр.), порядок их расчета и анализа. Методика факторного анализа показателей рентабельности.</i></p> <p>9.7 Анализ использования прибыли предприятия: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа. Порядок распределения прибыли предприятия. Анализ налогооблагаемой прибыли (порядок определения суммы налогооблагаемой прибыли, факторы, определяющие ее величину, методика расчета их влияния). Анализ налогов из прибыли (основные виды налогов из прибыли, факторы изменения их величины, методика определения их влияния). Анализ формирования чистой прибыли (порядок определения суммы чистой прибыли, методика ее факторного анализа). Анализ распределения чистой прибыли (порядок и методика анализа использования чистой прибыли, факторы, определяющие размер отчислений прибыли в фонды предприятия, методика расчета их влияния).</i></p> <p>9.8 Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия: <i>цель, задачи, информационное обеспечение анализа, основные источники резервов роста прибыли и рентабельности, методика их подсчета.</i></p>			
10	<p>Раздел 10. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа</p> <p>10.1 Значение и задачи анализа: <i>цель, задачи и информационное обеспечение маржинального анализа, его возможности, основные этапы и условия проведения.</i></p> <p>10.2 Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции: <i>понятие постоянных и переменных затрат. Зависимость общей суммы затрат и затрат на единицу продукции от объема производства продукции. Методы опреде-</i></p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	<p>ления суммы постоянных и переменных издержек.</p> <p>10.3 Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия: понятие и значение показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика расчета данных показателей в стоимостном, натуральном и относительном выражении. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия (факторы изменения точки окупаемости затрат для одного и нескольких видов продукции, методика расчета их влияния).</p> <p>10.4 Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа: понятие и порядок определения критической величины постоянных расходов и уровня цены. Порядок обоснования объема продаж, который дает одинаковую прибыль по разным вариантам управленческих решений.</p> <p>10.5 Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа: условия, вызывающие необходимость принятия такого решения. Его технико-экономическое обоснование.</p> <p>10.6 Обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа.</p> <p>10.7 Обоснование варианта цены на новое изделие на основе маржинального анализа: порядок обоснования цены на новые изделия. Определение необходимого прироста объема продаж для компенсации потерь от снижения цен.</p> <p>10.8 Выбор варианта машин и оборудования на основе маржинального анализа: аналитический и графический способы обоснования выбора варианта машин и оборудования. Определение суммы убытка от выбора не оптимального решения.</p> <p>10.9 Обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа: аналитический и графический способы выбора между собственным производством и приобретением комплектующих изделий. Определение суммы убытка от принятия неправильного решения.</p> <p>10.10 Выбор варианта технологии производства на основе маржинального анализа: аналитический и графический способы обоснования варианта технологии производства. Доказательство правильности выбранного решения.</p>			
11	<p>Раздел 11. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия</p> <p>11.1 Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия: цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия. Финансовая устойчивость и платежеспособность и их влияние на финансовое состояние предприятия.</p> <p>11.2 Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала: показатели финансовой структуры капитала, методика их расчета и анализа. Оценка уровня финансового левериджа.</p> <p>11.3 Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия: понятие, значение, порядок расчета операционного (производственного) левериджа. Методика оценки</p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

	<p><i>запаса финансовой устойчивости.</i></p> <p>11.4 Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку на основе равновесия между активами и пассивами предприятия: <i>источники финансирования внеоборотных и оборотных активов. Порядок определения суммы собственного оборотного капитала и его доли в формировании оборотных активов. Факторы изменения его величины.</i></p> <p>11.5 Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия: <i>цель, задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ ликвидности баланса и ликвидности предприятия (порядок определения показателей ликвидности, факторы изменения показателей ликвидности, определение показателя текущей ликвидности с учетом скорости конвертации оборотных активов в денежные средства и с учетом сроков погашения краткосрочных обязательств). Оценка платежеспособности предприятия (порядок составления платежного календаря; факторы изменения текущей платежеспособности предприятия).</i></p> <p>11.6 Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия: <i>цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния предприятия. Виды финансового состояния предприятия и их диагностирование. Система показателей комплексного анализа финансового состояния предприятия, выводы и направления улучшения финансового состояния предприятия.</i></p> <p>11.7 Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования: <i>значение, задачи и основные методы прогнозирования (экстраполяция, метод сроков оборачиваемости, метод бюджетирования, метод предварительных (прогнозных) балансов).</i></p>			
12	<p>Раздел 12. Диагностика вероятности банкротства предприятия</p> <p>12.1 Понятие, виды и причины банкротства: <i>цель, задачи и информационное обеспечение диагностики вероятности банкротства предприятия. Внешние и внутренние причины банкротства.</i></p> <p>12.2 Методы диагностики вероятности банкротства: <i>признаки банкротства, основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки. Диагностика вероятности банкротства в соответствии с действующим законодательством о банкротстве предприятий (с применением коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственным оборотным капиталом и восстановления (утраты) платежеспособности). Использование интегральной балльной оценки финансовой устойчивости с распределением предприятий по классам финансовой устойчивости.</i></p> <p>12.3 Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования: <i>внешние и внутренние факторы банкротства. Внешние и внутренние источники финансового оздоровления несостоятельных предприятий.</i></p>	3.1.1	3.2.1	3.3.1

4.3. Темы и содержание практических занятий

№ п/п	Темы и содержание занятий	Кол-во часов
1	<p>Теория анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия Решение задач на закрепление теоретического материала об этапах анализа, методике экономического анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности, методике определения резервов.</p>	1
2	<p>Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ основных фондов. Решение задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) на основе форм бухгалтерской отчётности действующего предприятия №1, №2, №5 провести анализ основных фондов предприятия по этапам анализа, рассмотренного в рамках лекционного материала; 2) решение отдельных задач на оценку эффективности использования производственной мощности предприятия, факторный анализ фондоотдачи и рентабельности основных фондов, оценку уровня интенсивного использования основных фондов предприятия.</p>	3,5
3	<p>Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ оборотных средств предприятия. Решение задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) на основе форм бухгалтерской отчётности действующего предприятия №1, №2, №5 провести анализ оборотных средств предприятия по этапам анализа, рассмотренного в рамках лекционного материала; 2) решение отдельных задач на анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, анализ использования оборотных средств в целом и материальных ресурсов, факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат</p>	3,5
4	<p>Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Решение отдельных задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) Анализ обеспеченности предприятия персоналом, анализ структуры персонала предприятия, анализ текучести; 2) Анализ использования фонда рабочего времени; 3) Анализ производительности труда; 4) Анализ трудоемкости продукции; 5) Анализ эффективности использования трудовых ресурсов на основе форм бухгалтерской отчётности действующего предприятия №1, №2, №5; 6) Анализ фонда заработной платы.</p>	3
5	<p>Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности). Решение отдельных задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) На основе форм бухгалтерской отчётности действующего предприятия №1, №2 провести анализ динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия, анализ источников формирования капитала предприятия; 2) Решение отдельных задач на закрепление методики оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры.</p>	3
Итого 5 семестр:		14
6	<p>Анализ размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия. Решение отдельных задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) На основе форм бухгалтерской отчётности действующего предприятия №1, №2 провести анализ структуры активов предприятия; анализ состава, структуры и динамики основного капитала; анализ состава, структуры и динамики оборотных активов; 2) Решение отдельных задач на закрепление методики анализа состояния запасов, анализа состояния дебиторской задолженности, анализа остатков денежной наличности.</p>	2
7	<p>Анализ производства и реализации продукции предприятия Решение отдельных задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции; 2) Анализ ассортимента и структуры продукции; 3) Анализ качества произведенной продукции; 4) Анализ ритмичности работы предприятия; 5) Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.</p>	2
8	<p>Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия Решение задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) Анализ общей суммы затрат на производство продукции; 2) Анализ себестоимости отдельных видов продукции; 3) Анализ прямых материальных и трудовых затрат; 4) Анализ косвенных затрат; 5) Анализ затрат на рубль товарной продукции; 6) Определение резервов снижения себестоимости продукции.</p>	3

9	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия Решение задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) На основе формы бухгалтерской отчетности действующего предприятия №2 провести анализ состава и динамики прибыли предприятия 2) Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг; 3) Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли; 4) Анализ уровня среднереализационных цен; 5) На основе формы бухгалтерской отчетности действующего предприятия №2 провести анализ прочих финансовых доходов и расходов; 6) На основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2 провести анализ рентабельности предприятия; 7) Анализ использования прибыли предприятия; 8) Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия.	2
10	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа Решение задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции; 2) Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью; 3) Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа 4) Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа; 5) Обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа; 6) Обоснование варианта цены на новое изделие на основе маржинального анализа; 7) Выбор варианта машин и оборудования на основе маржинального анализа; 8) Обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа; 9) Выбор варианта технологии производства на основе маржинального анализа.	3
11	Анализ и диагностика финансового состояния предприятия Решение задач, направленных на закрепление теоретического материала: 1) На основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2 провести оценку финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала; 2) Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия; 3) Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку на основе равновесия между активами и пассивами предприятия; 4) На основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2 провести анализ платежеспособности и ликвидности предприятия; 5) На основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2, №5 провести комплексную оценку финансового состояния предприятия; 6) Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования.	3
12	Диагностика вероятности банкротства предприятия На основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2 провести диагностику вероятности банкротства предприятия и определить пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.	3
	Итого 6 семестр:	18
	Всего	32

4.4 Наименование тем лабораторных работ, их содержание и объем в часах

Лабораторные работы по дисциплине не предусмотрены.

5. Содержание самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

5.1. Содержание самостоятельной работы

Номер раздела дисциплины	Наименование тем	Трудоёмкость (час)
1	<i>Теория анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия</i>	22

	Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по 1 разделу.	
2	Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ основных фондов. Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: определение и структура основных фондов, отражение стоимости основных фондов в формах бухгалтерского учета (форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №5 «Приложение к балансу»), виды стоимости основных фондов, амортизация и износ основных фондов. Самостоятельное изучение вопроса «анализ использования производственной мощности предприятия».	23
3	Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ оборотных средств предприятия. Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: определение и структура оборотных активов, учет оборотных активов (метод «ФИФО», «ЛИФО», «По средней», отражение стоимости оборотных средств в форме №1 бухгалтерского учета «Баланс предприятия», нормирование оборотных активов. Самостоятельное изучение вопроса «анализ материалоемкости».	24
4	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: определение понятия «персонал предприятия», структура персонала предприятия, показатели численного состава персонала предприятия (среднесписочная численность, норма численности). Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива - Анализ использования фонда рабочего времени - Анализ трудоемкости продукции - Анализ фонда заработной платы 	24
5	Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности). Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов механизма формирования источников финансирования. <ul style="list-style-type: none"> - Самостоятельное изучение вопросов: - Анализ источников формирования капитала предприятия - Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры 	23
ИТОГО 5 семестр		116
6	Анализ размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия. Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Анализ состояния запасов - Анализ состояния дебиторской задолженности - Анализ остатков денежной наличности 	15
7	Анализ производства и реализации продукции предприятия Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: виды продукции предприятия (товарная реализованная, валовая). Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Анализ ассортимента и структуры продукции - Анализ качества произведенной продукции - Анализ ритмичности работы предприятия 	15
8	Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: состав эле-	15

	ментов себестоимости продукции предприятия, состав основных элементов затрат, распределение прямых и косвенных затрат при калькулировании себестоимости изделия, виды себестоимости. Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Анализ себестоимости отдельных видов продукции - Анализ прямых материальных и трудовых затрат - Анализ косвенных затрат - Анализ затрат на рубль товарной продукции 	
9	Анализ финансовых результатов деятельности предприятия Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: виды доходов и расходов предприятия (порядок их формирования), виды прибыли предприятия. Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли - Анализ уровня среднереализационных цен - Анализ прочих финансовых доходов и расходов - Анализ рентабельности предприятия - Анализ использования прибыли предприятия - Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия 	15
10	Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельный повтор вопросов, изученных на других дисциплинах: состав постоянных и переменных расходов предприятия, анализ безубыточности для отдельных видов продукции предприятия. Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа - Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа - Обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа. - Обоснование варианта цены на новое изделие на основе маржинального анализа - Выбор варианта машин и оборудования на основе маржинального анализа - Обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа - Выбор варианта технологии производства на основе маржинального анализа 	20
11	Анализ и диагностика финансового состояния предприятия Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия - Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку на основе равновесия между активами и пассивами предприятия - Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия - Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия - Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования 	15
12	Диагностика вероятности банкротства предприятия Повтор лекционного материала с целью его более полного усвоения. Подготовка к практическому занятию по теме. Самостоятельное изучение вопросов: <ul style="list-style-type: none"> - Методы диагностики вероятности банкротства. - Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования. 	10,6
	Выполнение курсовой работы	36
	ИТОГО 6 семестр	141,6
	ВСЕГО	257,6

5.2 Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по итогам освоения дисциплины (модуля).

Оценочные материалы, используемые для текущего контроля успеваемости обучающихся и их промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, их виды и формы,

требования к ним и шкалы оценивания приведены в приложении к рабочей программе дисциплины «Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия», которое оформляется в виде отдельного документа

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература

№ п/п	Наименование книги	Год издания
1.	Потапенко А.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Потапенко А.В.— Электрон. текстовые данные.— Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2021.— 106 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/104452.html .— ЭБС «IPRbooks»	2021

б) дополнительная литература

№ п/п	Наименование книги	Год издания
2.	Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 247 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/62450.html .— ЭБС «IPRbooks»	2016
3.	Науменко Т.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», очной и заочной форм обучения/ Науменко Т.С.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 95 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/66848.html .— ЭБС «IPRbooks»	2017
1.	Падерин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.1 [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций/ Падерин А.В.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2018.— 95 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/83928.html .— ЭБС «IPRbooks»	2018
2.	Падерин А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ч.2 [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по профилю: экономика предприятий и организаций/ Падерин А.В.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2018.— 100 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/83929.html .— ЭБС «IPRbooks»	2018
3.	Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Киселева Л.Г.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2017.— 99 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/68930.html .— ЭБС «IPRbooks»	2017

в) перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети Интернет

1. Электронно-библиотечная система **IPRbooks**

<http://istu.ru/material/elektronno-bibliotechnaya-sistema-iprbooks>

2. Электронный каталог научной библиотеки ИжГТУ имени М.Т. Калашникова **Web ИРБИС**

[http://94.181.117.43/cgi-](http://94.181.117.43/cgi-bin/irbis64r_12/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS)

[bin/irbis64r_12/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS](http://94.181.117.43/cgi-bin/irbis64r_12/cgiirbis_64.exe?LNG=&C21COM=F&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS)

3. Национальная электронная библиотека - <http://нэб.рф>.

4. Мировая цифровая библиотека - <http://www.wdl.org/ru/>

5. Международный индекс научного цитирования **Web of Science** –

<http://webofscience.com>.

6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU –

<https://elibrary.ru/defaultx.asp>

г) программное обеспечение

1. Microsoft Office 2010 (офисный пакет)

2. WinRAR (архиватор)

3. Foxit Cloud (программа для Foxit Reader)

4. Foxit Reader (просмотр PDF файлов)

5. XnView (просмотр графических файлов)
6. Yandex ООО "ЯНДЕКС" (браузер)

д) методические указания к практическим (семинарским) занятиям

Методические указания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Анализ финансово - хозяйственной деятельности предприятия» для студентов экономических специальностей. / Составитель Бушмелева О.О. – Глазов, 2022.

4. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

1. Специальное помещение - учебная аудитория № 407 для проведения занятий лекционного типа, оборудованные доской, экраном, проектором, столами, стульями.
2. Специальное помещение - учебная аудитория № 405 для проведения: занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, оборудованные доской, столами, стульями.
3. Специальные помещения - учебные аудитории для организации и проведения самостоятельной работы студентов, оборудованные доской, компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет», столами, стульями.

**Приложение к рабочей программе
дисциплины**

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Глазовский инженерно-экономический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»
(ГИЭИ (филиал) ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова»)

**Оценочные средства
по дисциплине**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
наименование – полностью

направление (специальность) 38.03.01 Экономика
код, наименование – полностью

направленность (профиль/
программа/специализация) Экономика и управление
наименование – полностью

уровень образования: бакалавриат
удалить ненужные варианты

форма обучения: очно-заочная
очная/очно-заочная/заочная

общая трудоемкость дисциплины составляет: 11 зачетных единиц(ы)

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия»
(наименование дисциплины)**

№ п/п	Раздел дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	<p>Теория анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия Цель и задачи анализа и диагностики финансово- хозяйственной деятельности предприятия. Виды анализа и диагностики финансов – хозяйственной деятельности предприятия. Методика экономического анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Методика выявления и подсчета резервов:</p>	ПК-1	Тест, экзамен, контрольная работа
2	<p>Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ основных фондов. Анализ обеспеченности производства основными фондами, оценка эффективности использования основных фондов. Анализ интенсивности и экстенсивности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности предприятия. Оценка резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и рентабельности основных фондов.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
3	<p>Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ оборотных средств предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования оборотных средств в целом и материальных ресурсов. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
4	<p>Анализ использования трудовых ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия персоналом. Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива. Анализ использования фонда рабочего вре-</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа

	<p>мени.</p> <p>Анализ производительности труда.</p> <p>Анализ трудоемкости продукции.</p> <p>Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.</p> <p>Анализ фонда заработной платы.</p>		
5	<p>Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности).</p> <p>Анализ динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия.</p> <p>Анализ источников формирования капитала предприятия.</p> <p>Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен, контрольная работа
6	<p>Анализ размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия.</p> <p>Анализ структуры активов предприятия.</p> <p>Анализ состава, структуры и динамики основного капитала.</p> <p>Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.</p> <p>Анализ состояния запасов.</p> <p>Анализ состояния дебиторской задолженности.</p> <p>Анализ остатков денежной наличности.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
7	<p>Анализ производства и реализации продукции предприятия.</p> <p>Задачи и информационное обеспечение анализа.</p> <p>Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.</p> <p>Анализ ассортимента и структуры продукции.</p> <p>Анализ качества произведенной продукции.</p> <p>Анализ ритмичности работы предприятия.</p> <p>Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
8	<p>Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия.</p> <p>Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции предприятия.</p> <p>Анализ общей суммы затрат на производство продукции.</p> <p>Анализ себестоимости отдельных видов продукции.</p> <p>Анализ прямых материальных и трудовых затрат.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен

	<p>Анализ косвенных затрат.</p> <p>Анализ затрат на рубль товарной продукции.</p> <p>Определение резервов снижения себестоимости продукции.</p>		
9	<p>Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.</p> <p>Анализ состава и динамики прибыли предприятия.</p> <p>Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.</p> <p>Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли.</p> <p>Анализ уровня среднереализационных цен.</p> <p>Анализ прочих финансовых доходов и расходов.</p> <p>Анализ рентабельности предприятия.</p> <p>Анализ использования прибыли предприятия.</p> <p>Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
10	<p>Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа.</p> <p>Значение и задачи анализа.</p> <p>Анализ функциональной связи между издержками и объемом производства продукции.</p> <p>Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью.</p> <p>Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа.</p> <p>Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа.</p> <p>Обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа.</p> <p>Обоснование варианта цены на новое изделие на основе маржинального анализа.</p> <p>Выбор варианта машин и оборудования на основе маржинального анализа.</p> <p>Обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа.</p> <p>Выбор варианта технологии производства на основе маржинального анализа.</p>	ПК-1	Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен
11	<p>Анализ и диагностика финансового состо-</p>	ПК-1	Контроль работы

	<p>яния предприятия</p> <p>Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.</p> <p>Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.</p> <p>Оценка операционного леввериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия.</p> <p>Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку на основе равновесия между активами и пассивами предприятия.</p> <p>Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.</p> <p>Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия.</p> <p>Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования.</p>		<p>студента на практическом занятии, тест, экзамен</p>
12	<p>Диагностика вероятности банкротства предприятия</p> <p>Понятие, виды и причины банкротства.</p> <p>Методы диагностики вероятности банкротства.</p> <p>Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.</p>	ПК-1	<p>Контроль работы студента на практическом занятии, тест, экзамен</p>

Описания элементов ФОС

1. Наименование: экзамен 5 семестр

Представление в ФОС: перечень вопросов

Перечень вопросов для проведения экзамена по итогу 5 семестра:

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности, виды анализа (классификация видов анализа).
2. Предмет и задачи анализа хозяйственной деятельности.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Методы анализа хозяйственной деятельности.
5. Типы факторных моделей в детерминированном экономическом анализе (аддитивная, мультипликативная, смешанные, кратные).
6. Способы измерения влияния факторов в экономическом анализе (способ цепной подстановки, способ абсолютных разниц, способ относительных разниц, способ пропорционального деления, интегральный способ).
7. Методика выявления и подсчета резервов, виды резервов.
8. Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности;
9. Этапы анализа хозяйственной деятельности;
10. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности;
11. Анализ общих показателей деятельности предприятия (выручка, прибыль, стоимости активов и пр. показатели, оценка темпов роста показателей, «золотое правило экономики»).

12. Анализ использования основных фондов: определение основных фондов, структура основных фондов, задачи, информационное обеспечение, этапы анализа;
13. Общие показатели эффективности использования основных фондов предприятия (рентабельность основных фондов, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность).
14. Показатели интенсивного и экстенсивного использования основных фондов предприятия.
15. Частные показатели эффективности использования основных фондов. Факторная модель рентабельности основных фондов, фондоотдачи, фондоотдачи технологического оборудования;
16. Анализ показателей движения основных фондов;
17. Анализ структуры основных фондов, анализ уровня износа и пригодности использования основных фондов;
18. Анализ уровня использования производственной мощности предприятия;
19. Определение резервов роста рентабельности основных фондов, фондоотдачи и объема товарной продукции за счет факторов, связанных с использованием основных фондов.
20. Анализ использования оборотных средств предприятия: определение и структура оборотных средств предприятия; информационное обеспечение анализа использования оборотных средств предприятия; этапы и задачи анализа использования оборотных средств предприятия.
21. Анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия, оценка уровня обеспеченности предприятия оборотными средствами.
22. Анализ показателей оборачиваемости и длительности оборота элементов оборотных средств предприятия.
23. Анализ уровня прибыли на рубль материальных затрат.
24. Анализ материалоемкости, состав факторов, влияющих на материалоемкость продукции.
25. Определение резервов роста выручки от реализации за счет повышения эффективности и интенсивности использования оборотных средств предприятия.
26. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
27. Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива.
28. Анализ использования фонда рабочего времени.
29. Анализ производительности труда.
30. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
31. Анализ фонда заработной платы.
32. Состав источников финансирования предприятия, специфика их формирования и направления использования.
33. Оценка оптимальности структуры источников финансирования предприятия.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

2. Наименование: зачет (тестирование)

Представление в ФОС: тестовое задание

Перечень тестовых вопросов для проведения экзамена по итогу 5 семестра:

1. Способ цепной подстановки анализа результативной модели состоит в ...
2. Распределить этапы анализа по порядку (при этом выбрать):
 - 1) определение показателей и методов их оценки;
 - 2) определение объекта анализа и постановка цели исследования;
 - 3) выявление резервов роста, выработка устранения отрицательных факторов и стимулирования положительных;
 - 4) выявление и оценка факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия;
 - 5) установление причинно-следственных связей между элементами анализа;
 - 6) использование метода абсолютных разниц для проведения анализа;

- 7) сбор информации для анализа
3. Основная цель проведения анализа заключается в
4. Привести пример абсолютных величин и относительных величин
5. Основные средства предприятия относятся к :
 - 1) внеоборотным активам баланса
 - 2) оборотным активам баланса
6. Способ абсолютных разниц исследования результирующего показателя заключается в
 - 1) системный, сравнительный
 - 2) сплошной, выборочный;
 - 3) девальвационный
 - 4) межхозяйственный
 - 5) нормативный
8. Пассив баланса дает представление о:
 - 1) экономических ресурсах предприятия
 - 2) о составе и состоянии источников формирования средств предприятия и их назначении;
 - 3) о форме собственности хозяйствующего субъекта
9. Какие активы относятся к оборотным:
 - 1) нематериальные активы;
 - 2) задолженность по заработной плате работникам предприятия;
 - 3) прибыль предприятия;
 - 4) денежные средства;
 - 5) краткосрочные финансовые вложения
 - 6) (добавить недостающие элементы оборотных средств предприятия)
 - 7)
10. Рост сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует о:
 - 1) повышении ликвидности;
 - 2) снижении ликвидности;
 - 3) о неизменности ликвидности
11. каким коэффициентом оценивается скорость оборота материальных запасов:
 - 1) коэффициент оборачиваемости МЗ;
 - 2) длительность оборота МЗ;
 - 3) рентабельность оборотных активов;
 - 4) материалоемкость отдельных видов МЗ
12. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств (указать с формулой основные, не менее 3)
13. Привести факторную модель рентабельности основных фондов:
14. Перечислить факторы, влияющие на показатель издержкоемкости (факторная модель).
15. Привести состав основных производственных фондов предприятия
16. Привести структуру агрегированного баланса
17. Выработка измеряется в...
18. Факторная модель выработки
19. Что не относится к трудовым факторам, влияющим на изменение фактического выпуска относительно планового задания:
 - 1) изменение стоимости основных фондов;
 - 2) изменение численности;
 - 3) изменение выработки одного работника
20. Эффективное использование трудовых ресурсов характеризуется следующими темповыми характеристиками (поставить знак $>$, $<$, $=$):
 - 1) Темп роста выработки Темпа роста заработной платы
 - 2) Темп роста выработки Темпа роста численности персонала
21. От чего зависит фонд рабочего времени (факторная модель фонда рабочего времени)

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 90-100% вопросов;
 - оценка «хорошо» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 75-89% вопросов;
 - оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 60-74% вопросов;
 - оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы менее, чем на 60% вопросов.
- Критерии оценки вопросов приведены в разделе 2.

3. Наименование: тест

Представление в ФОС: тестовое задание

Набор тестов:

1. Способ цепной подстановки анализа результативной модели состоит в ...
2. Распределить этапы анализа по порядку (при этом выбрать):
 - 1) определение показателей и методов их оценки;
 - 2) определение объекта анализа и постановка цели исследования;
 - 3) выявление резервов роста, выработка устранения отрицательных факторов и стимулирования положительных;
 - 4) выявление и оценка факторов, влияющих на результаты деятельности предприятия;
 - 5) установление причинно-следственных связей между элементами анализа;
 - 6) использование метода абсолютных разниц для проведения анализа;
3. Основная цель проведения анализа заключается в
4. Привести пример абсолютных величин и относительных величин
5. Способ абсолютных разниц исследования результативного показателя заключается в
6. По методам изучения объекта анализа выделяют:
 - 1) системный, сравнительный
 - 2) сплошной, выборочный;
 - 3) аудиторские фирмы;
 - 4) межхозяйственный
 - 5) кредитные учреждения
7. Выработка измеряется в...
8. Факторная модель выработки
9. Что не относится к трудовым факторам, влияющим на изменение фактического выпуска относительно планового задания:
 - 1) изменение стоимости основных фондов;
 - 2) изменение численности;
 - 3) изменение выработки одного работника
10. По связи с объемом выпуска продукции затраты делят на:
 - 1) прямые и комплексные;
 - 2) постоянные и переменные;
 - 3) основные и накладные
11. Себестоимость отдельного изделия зависит от (выбрать и дописать один фактор):
 - 1) от структуры товарной продукции;
 - 2) от цены реализации продукции;
 - 3) от объема производимой продукции;
 - 4) от качества продукции
 - 5) (дописать один фактор)
12. Привести порядок формирования чистой прибыли (убытка):
13. Что характеризуют показатели рентабельности? Перечислить показатели рентабельности (с формулой).

14. Рентабельность это:
- 1) абсолютный показатель, который не обладает свойством сравнимости;
 - 2) относительный показатель, который обладает свойством сравнимости;
 - 3) абсолютный и относительный показатель, который обладает свойством сравнимости.
15. Как рассчитывается коэффициент абсолютной ликвидности и каково его нормативное значение?
16. Какие из показателей характеризуют эффективность использования основных производственных фондов:
- 1) фондоотдача;
 - 2) рентабельность оборотных средств;
 - 3) коэффициент загрузки;
 - 4) длительность оборота оборотных средств
 - 5) (дописать один показатель с формулой)
17. Что не оказывает влияния на отклонение фактических затрат от плановых:
- 1) структура продукции;
 - 2) снижение объема производства;
 - 3) изменение затрат на материалы;
 - 4) организационно-правовая форма предприятия
18. Пассив баланса дает представление о:
- 4) экономических ресурсах предприятия
 - 5) о составе и состоянии источников формирования средств предприятия и их назначении;
 - 6) о форме собственности хозяйствующего субъекта
19. Какие активы относятся к оборотным:
- 1) нематериальные активы;
 - 2) задолженность по заработной плате работникам предприятия;
 - 3) прибыль предприятия;
 - 4) денежные средства;
 - 5) краткосрочные финансовые вложения
 - 6) (добавить недостающие элементы оборотных средств предприятия)
20. Что характеризует показатель финансового рычага:
- 1) структуру активов предприятия;
 - 2) уровень производственных рисков, связанных с возможным изменением объемов производства и реализации;
 - 3) уровень финансовых рисков
21. Эффект финансового рычага характеризует ...
22. Эффект финансового рычага рассчитывается. (формула)...
23. Эффективное использование трудовых ресурсов характеризуется следующими темповыми характеристиками (поставить знак $>$, $<$, $=$):
- 1) Темп роста выработки Темпа роста заработной платы
 - 2) Темп роста выработки Темпа роста численности персонала
24. рост сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует о:
- 1) повышении ликвидности;
 - 2) снижении ликвидности;
 - 3) о неизменности ликвидности
25. каким коэффициентом оценивается скорость оборота материальных запасов:
- 1) коэффициент оборачиваемости МЗ;
 - 2) длительность оборота МЗ;
 - 3) рентабельность оборотных активов;
 - 4) материалоемкость отдельных видов МЗ
26. Какие показатели используются для оценки платежеспособности предприятия (перечислить с указанием формулы)?
27. Какие показатели интересуют акционеров (указать с формулой 2-4 показателя)?
28. Привести структуру агрегированного баланса.

29. Привести факторную модель рентабельности собственного капитала;
30. Привести факторную модель среднегодовой выработки одного работника;
31. Привести факторную модель анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции:
32. Как рассчитывается запас финансовой прочности и как его уровень влияет на рентабельность продаж?
33. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств (указать с формулой основные, не менее 3)
33. Что характеризует порог рентабельности и как рассчитывается?
34. Привести факторную модель рентабельности основных фондов:
35. Привести факторную модель показателя прибыли на рублю материальных затрат:
36. От чего зависит фонд рабочего времени (факторная модель фонда рабочего времени)
37. Какими показателями оценивается эффективность использования фонда оплаты труда?
38. На какую величину отличается:
 - Валовая продукция от товарной
 - Товарная продукция от реализованной (привести расчет реализованной продукции)
39. Перечислить факторы, влияющие на показатель издержкоемкости (факторная модель).
40. Используя какие модель можно оценить вероятность банкротства предприятия:
 1. Модель Портера
 2. «Золотое правило экономики»: Темп роста Прибыли > Темп роста выручки > Темп роста активов
 3. Модель Тафлера
 4. Модель Альтана
 5. Эффект т финансового рычага
 6. Модель Вебера

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 90-100% вопросов;
 - оценка «хорошо» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 75-89% вопросов;
 - оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 60-74% вопросов;
 - оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы менее, чем на 60% вопросов.
- Критерии оценки вопросов приведены в разделе 2.

4. Наименование: экзамен

Представление в ФОС: перечень вопросов

Перечень вопросов для проведения экзамена:

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности, виды анализа (классификация видов анализа).
2. Предмет и задачи анализа хозяйственной деятельности.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Методы анализа хозяйственной деятельности.
5. Типы факторных моделей в детерминированном экономическом анализе (аддитивная, мультипликативная, смешанные, кратные).
6. Способы измерения влияния факторов в экономическом анализе (способ цепной подстановки, способ абсолютных разниц, способ относительных разниц, способ пропорционального деления, интегральный способ).
7. Методика выявления и подсчета резервов, виды резервов.
8. Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности.

9. Этапы анализа хозяйственной деятельности.
10. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
11. Анализ использования основных фондов: определение основных фондов, структура основных фондов, задачи, информационное обеспечение, этапы анализа.
12. Общие показатели эффективности использования основных фондов предприятия.
13. Частные показатели эффективности использования основных фондов. Факторная модель рентабельности основных фондов, фондоотдачи, фондоотдачи технологического оборудования.
14. Анализ показателей движения основных фондов.
15. Анализ структуры основных фондов, анализ уровня износа и пригодности использования основных фондов.
16. Анализ уровня использования производственной мощности предприятия.
17. Определение резервов роста рентабельности основных фондов, фондоотдачи и объема товарной продукции за счет факторов, связанных с использованием основных фондов.
18. Анализ использования оборотных средств: определение, структура оборотных средств, задачи, информационное обеспечение анализа.
19. Анализ структуры и динамики оборотных средств предприятия, оценка уровня обеспеченности предприятия оборотными средствами.
20. Система обобщающих и частных показателей, применяемых для оценки эффективности использования как оборотных средств предприятия в целом, так и материальных ресурсов.
21. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
22. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
23. Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива.
24. Анализ использования фонда рабочего времени.
25. Анализ производительности труда.
26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
27. Анализ фонда заработной платы.
28. Состав источников формирования капитала предприятия: определение, структура, анализ структуры и динамики источников финансирования.
29. Анализ эффективности использования капитала предприятия.
30. Эффект финансового рычага как инструмент анализа структуры источников финансирования предприятия.
31. Анализ структуры активов предприятия.
32. Анализ производства и реализации продукции предприятия: задачи и информационное обеспечение анализа; анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
33. Анализ ассортимента и структуры продукции.
34. Анализ качества произведенной продукции.
35. Анализ ритмичности работы предприятия.
36. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
37. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции предприятия.
38. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
39. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
40. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
41. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
42. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
43. Анализ рентабельности предприятия.
44. Анализ использования прибыли предприятия.
45. Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия.
46. Маржинальный анализ: значение и задачи анализа; анализ функциональной связи между издержками и объемом производства.
47. Маржинальный анализ: определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

48. Маржинальный анализ: выбор варианта машин и оборудования на основе маржинального анализа.
49. Маржинальный анализ: обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа
50. Маржинальный анализ: обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа.
51. Маржинальный анализ: определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа.
52. Маржинальный анализ: аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа.
53. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
54. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала.
55. Оценка операционного левериджа.
56. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
57. Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия.
58. Диагностика вероятности банкротства предприятия: понятие, виды и причины банкротства.
59. Методы диагностики вероятности банкротства.
60. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

5. Наименование: работа на практических занятиях: текущий контроль выполнения заданий

Представление в ФОС: перечень заданий

Варианты заданий:

Практические задания приведены в Заданиях для проведения практических занятий

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

6. Наименование: Курсовая работа по дисциплине

Представление в ФОС: перечень тем для написания курсовых работ:

1. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия;
2. Оценка уровня обеспеченности производства основными фондами;
3. Анализ использования производственной мощности предприятия (цеха);
4. Анализ интенсивности и экстенсивности использования основных средств предприятия;
5. Определение резервов роста фондоотдачи, рентабельности основных средств и роста выпуска производства.
 1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
 2. Анализ оборотных средств предприятия;
 3. Анализ состояния складских запасов предприятия;
 4. Анализ использования материальных ресурсов на предприятии;
 5. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
 6. Анализ обеспеченности предприятия персоналом;
 7. Анализ социальной защищенности работников предприятия;
 8. Анализ использования фонда рабочего времени на предприятии;
 9. Анализ производительности труда;
 10. Анализ трудоемкости продукции;

11. Оценка эффективности использования персонала предприятия;
12. Оценка эффективности использования фонда заработной платы на предприятии.
13. Анализ динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия;
14. Анализ источников формирования капитала предприятия
15. Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизации его структуры
16. Анализ размещения капитала и оценки имущественного состояния предприятия;
17. Анализ состояния запасов предприятия;
18. Анализ состояния дебиторской задолженности предприятия;
19. Анализ остатков денежной наличности предприятия.
20. Анализ производства и реализации продукции предприятия;
21. Анализ ассортимента и структуры продукции;
22. Анализ качества произведенной продукции;
23. Анализ ритмичности работы предприятия.
24. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) предприятия;
25. Анализ общей суммы затрат на производство продукции;
26. Анализ себестоимости отдельных видов продукции;
27. Анализ прямых материальных затрат;
28. Анализ прямых трудовых затрат;
29. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
30. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия;
31. Анализ состава и динамики прибыли предприятия;
32. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг;
33. Ассортиментная политика предприятия и ее влияние на формирование прибыли;
34. Анализ уровня среднереализационных цен;
35. Анализ рентабельности предприятия;
36. Анализ использования прибыли предприятия;
37. Определение резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности предприятия.
38. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия;
39. Определение критической суммы постоянных расходов и критического уровня цены реализации продукции на основе маржинального анализа;
40. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции на основе маржинального анализа;
41. Обоснование структуры товарной продукции на основе маржинального анализа;
42. Обоснование варианта цены на новое изделие на основе маржинального анализа;
43. Выбор варианта машин и оборудования предприятия на основе маржинального анализа;
44. Обоснование решения «производить или покупать» на основе маржинального анализа;
45. Выбор варианта технологии производства на основе маржинального анализа.
46. Оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала;
47. Оценка операционного левериджа и запаса финансовой устойчивости предприятия;
48. Оценка финансовой устойчивости предприятия по функциональному признаку на основе равновесия между активами и пассивами предприятия;
49. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия;
50. Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия;
51. Прогнозирование и разработка моделей финансового состояния субъекта хозяйствования.
52. Диагностика вероятности банкротства предприятия.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется за следующую курсовую работу:

- работа носит исследовательский характер, содержит грамотно изложенный теоретический материал, детальный анализ по выбранной теме, критический обзор финансово – хо-

зяйственной деятельности предприятия, характеризуется логичным, последовательно изложенным материалом с соответствующими выводами и обоснованными предложениями;

- при защите работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными, вносит обоснованные предложения по улучшению финансово – хозяйственной деятельности предприятия, эффективному использованию ресурсов предприятия, грамотно отвечает на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется за работу:

- работа носит исследовательский характер, содержит грамотно изложенный теоретический материал, детальный анализ по выбранной теме, критический обзор финансово – хозяйственной деятельности предприятия, характеризуется логичным, последовательно изложенным материалом с соответствующими выводами, однако с не вполне обоснованными предложениями;

- при защите работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными, вносит обоснованные предложения по улучшению финансово – хозяйственной деятельности предприятия, эффективному использованию ресурсов предприятия, без особых затруднений отвечает на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за работу:

- работа носит исследовательский характер, содержит теоретическую главу, подкреплена практическими расчетами, но отличается поверхностным анализом проблематики, неполным критическим анализом финансово – хозяйственной деятельности объекта исследования, в ней просматривается непоследовательность изложенного материала, представленные предложения обоснованы поверхностно;

- при защите студент проявляет неуверенность в знании теории и практических аспектов курсовой работы, показывает слабое знание вопросов, ответы слабоаргументированы, не пользуется всем арсеналом специализированной терминологии по выбранной тематике.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за следующую работу:

- работа не носит исследовательского характера, теоретическая информация приведена не в соответствии с поставленными целями и задачами курсовой работы, не содержит практической части по выбранной теме, анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия, не отвечает установленным требованиям настоящих методических указаний;

- работа не содержит выводов и предложений либо они носят декларативный характер;

- при защите студент затрудняется ответить на поставленные вопросы по теме, не владеет теоретической информацией по теме, при ответе допускает существенные ошибки, к защите не подготовлен.

7. Наименование: Контрольная работа по дисциплине Представление в ФОС: варианты заданий для контрольной работы

Задание 1. Этапы комплексного анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия

№ п/п	Темы и содержание занятий
1	Анализ сбалансированности развития предприятия на основе «Золотого правила экономики»: на основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2 оценить сбалансированность развития предприятия

Задание:

1. Изучить формы бухгалтерской отчетности (форма 1, 2) реально действующего предприятия, которые могут быть предоставлены и предложены студентами или преподавателем;
2. На основании формы №1, №2 и программного обеспечения «Excel» оценить сбалансированности развития предприятия на предмет соответствия темпов роста стоимости активов, размера чистой прибыли и выручки предприятия. Выделить области несоответствия (при их наличии) темповых характеристик и сформулировать проблемы. В случае полного фактиче-

ского соответствия темпов роста рекомендуемым значениям – определить направления дальнейших действий менеджмента предприятия по их поддержанию.

Задание 2. Анализ основных фондов предприятия

№ п/п	Темы и содержание занятий
2	Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ основных фондов: на основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2, №5 провести анализ основных фондов предприятия по этапам анализа, рассмотренного в рамках лекционного материала;

Задание:

1. Изучить формы бухгалтерской отчетности (форма 1, 2, 5) реально действующего предприятия, которые;
2. На основании формы №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу) и программного обеспечения «Excel» провести анализ структуры основных средств предприятия по первоначальной стоимости на начало и конец исследуемого периода с выделением доли активной и пассивной частей, рассчитать уровень прогрессивности структуры основных фондов;
3. На основании формы №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу) и программного обеспечения «Excel» провести анализ динамики основных фондов предприятия за исследуемый период (рассчитать темп роста стоимости основных фондов);
4. На основании формы №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу) и программного обеспечения «Excel» провести расчет показателей динамики основных фондов (оценить уровень обновления и выбытия основных фондов предприятия);
5. На основании формы №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу) и программного обеспечения «Excel» провести расчет уровня износа основных фондов по активной и пассивной частям, выделить наиболее изношенную часть основных фондов;
6. На основании формы №1 (Бухгалтерский баланс), №2 (Отчет о финансовых результатах), №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу) и программного обеспечения «Excel» провести анализ показателей эффективности использования основных фондов предприятия, провести факторный анализ рентабельности основных фондов.
7. На основании результатов проведенного анализа (по итогам выполнения заданий 1 – 6 данного раздела) должны оценить уровень эффективности использования основных фондов, оценить сбалансированность структуры и рациональность и эффективность процессов обновления основных фондов. По итогу факторного анализа рентабельности основных фондов сделать выводы об уровне влияния факторов. По итогу выполнения задания необходимо выявить проблемы для исследуемого предприятия по уровню использования основных фондов, разработать рекомендации по их устранению, определить основные резервы роста эффективности использования основных фондов.

Задание 3. Анализ оборотных средств предприятия

№ п/п	Темы и содержание занятий
3	Анализ использования производственных ресурсов предприятия – анализ оборотных средств предприятия: на основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2, №5 провести анализ оборотных средств предприятия по этапам анализа, рассмотренного в рамках лекционного материала;

Задание:

1. Изучить формы бухгалтерской отчетности (форма 1, 2, 5) реально действующего предприятия, которые могут быть предоставлены и предложены студентами или преподавателем;
2. На основании формы №1 (Бухгалтерский баланс) и программного обеспечения «Excel» провести анализ структуры оборотных средств предприятия на начало и конец исследуемого периода, рассчитать темпы роста по каждому элементу оборотных средств.

3. На основании формы №1 (Бухгалтерский баланс), №2 (Отчет о финансовых результатах), №5 (Приложение к бухгалтерскому балансу) и программного обеспечения «Excel» провести анализ показателей эффективности использования оборотных средств предприятия;
4. С использованием формы №2 и формы №5 бухгалтерской отчетности провести расчет и факторный анализ уровня прибыли на рубль материальных затрат;
5. На основании результатов проведенного анализа (по итогам выполнения заданий 1 – 4 данного раздела) необходимо оценить уровень эффективности использования оборотных средств исследуемого предприятия, оценить сбалансированность структуры с учетом изменения объемов реализации и прибыли предприятия. По итогу факторного анализа показателя прибыли на рубль материальных затрат сделать выводы об уровне влияния факторов. По итогу задания необходимо выявить проблемы для исследуемого предприятия по уровню использования оборотных средств, разработать рекомендации по их устранению, определить основные резервы роста эффективности их использования.

Задание 4. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

№ п/п	Темы и содержание занятий
4	Анализ использования трудовых ресурсов предприятия: провести анализ обеспеченности предприятия персоналом, анализ структуры персонала предприятия, анализ текучести, анализ эффективности использования трудовых ресурсов на основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2, №5;

Задание:

Задание выполняется с использованием программного обеспечения «Excel».

1. Изучить структуру персонала предприятия ПАО «Глазовская мебельная фабрика» на основе приведенной ниже таблицы, рассчитать темп роста численности по отдельным категориям работников с использованием программного обеспечения «Excel»;
2. Оценить уровень эффективности работы персонала (с применением форм бухгалтерской отчетности – использовать с сайта предприятия) за исследуемые периоды, рассчитать темпы роста показателей (считать, что размер товарной продукции по состоянию на 2013г. составляет 845368 тыс. руб., по состоянию на 2014г составляет 953627 тыс. руб. при использовании форм отчетности из);
3. Рассчитать показатели динамики персонала предприятия (коэффициент оборота по выбытию, коэффициент оборота по приему), темпы роста показателей.
4. На основании результатов проведенного анализа (по итогам выполнения заданий 1 – 3) необходимо оценить уровень эффективности работы персонала на исследуемом предприятии. Также необходимо выявить основные проблемы и предложить направления их решения.

Наименование показателя	Значение показателя за периоды				Темп роста, %
	2013 г.		2014 г.		2014/ 2013
	Значение	Удельный вес, %	Значение	Удельный вес, %	
1	2	3	4	5	6
1. Численность по штату, чел.	546		577		
Из них:					
1.1. Рабочих в том числе:	453		486		
1.2. РСС, в том числе:	93		91		
- руководителей	47		48		
- специалистов	41		39		

- служащих	5		4		
2. Изменение численности, чел.					
2.1. Принято	198		45		
2.2. Уволено	142		45		
3.2. Обучено рабочих вновь	12		4		
3.3. Обучено вторичным профессиям	0		0		
3.4. Повысили квалификацию	0		0		
4. Возрастные характеристики персонала					
4.1. Средний возраст работающих, годы, в том числе:	37		36		
- рабочих	38		37		
- РСС	37		35		
4.2. Работающие пенсионеры, чел	22		16		
5. Общий фонд оплаты труда за период, руб.	124057		146577		

Задание 5 Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности).

№ п/п	Темы и содержание занятий
5	Анализ капитала предприятия (источников финансирования деятельности): на основе форм бухгалтерской отчетности действующего предприятия №1, №2 провести анализ динамики, структуры и эффективности использования капитала предприятия, анализ источников формирования капитала предприятия.

Задание:

1. Изучить формы бухгалтерской отчетности (форма 1, 2, 5) реально действующего предприятия, которые могут быть предоставлены и предложены студентами или преподавателем;
2. На основании формы №1 (Бухгалтерский баланс) и программного обеспечения «Excel» провести анализ структуры финансовых ресурсов предприятия на начало и конец исследуемого периода, рассчитать темпы роста по каждому элементу финансовых ресурсов.
3. На основании формы №1 (Бухгалтерский баланс), №2 (Отчет о финансовых результатах) и программного обеспечения «Excel» провести расчет и анализ показателей структуры источников финансирования и эффективности их использования.
4. На основании результатов проведенного анализа (по итогам выполнения заданий 1 – 3 данного раздела) необходимо сделать выводы по уровню эффективности использования финансовых ресурсов предприятия, оценить рациональность и сбалансированность сложившейся структуры финансовых источников (с учетом результатов заданий 2 и 3).