Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 10.11.2026 18:05:21
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a6301b1fca9fcd2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

Факультет среднего профессионального образования

УТВЕРЖДЕНА
решением цикловой (методической)
комиссии общепрофессиональных
дисциплин
Протокол от 26.09.2024 № 22

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.16 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Специальность – 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Профиль – на базе 9, 11классов

Квалификация – бухгалтер

Форма обучения – очная, заочная

Год набора – 2025

Санкт-Петербург 2025 год

Разработчик – Р.Г. Данилко, преподаватель

Рецензент А.Т. Фаттахова, председатель ПЦК

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения 4
1.1. Область применения программы 4
1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы 4
1.3. Цели и задачи учебной дисциплины 4
1.4. Планируемые результаты обучения по дисциплине 5
2. Структура и содержание дисциплины 7
2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ 7
2.2. Тематический план и содержание дисциплины 7
2.3. Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ 10
3. Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся 14
3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации 14
3.2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся 17
3.3. Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся 17
4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 19
5.Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 21
6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 28

Общие положения

1.1 Область применения программы

Рабочая программа дисциплины ОП.16. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ от 24.06.2024 г. № 437.

1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина ОП.10. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к общепрофессиональным дисциплинам.

Дисциплина, на которой базируется данная дисциплина: ОП.02 Статистика.

1.3 Цели и задачи учебной дисциплины

Цель дисциплины – формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков проведения экономического анализа хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и организаций различных сфер деятельности и форм собственности.

Задачи дисциплины:

- свободная ориентация в терминологии экономического анализа;
- приобретение навыков по подготовке информации для проведения экономического анализа;
- обоснование теоретических и практических значений экономического анализа;
- приобретение навыков изучения сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи;
- умение систематизировать и моделировать экономические явления;
- умение определять влияние различных факторов на изменение величины объекта исследования.

1.4 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Результаты обучения сформированы в таблицах 1 и 2. (ОК 01.; ОК 02.; ПК 1.5.; ПК 2.4.)

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения	
	общие (личностные, метапредметные)	дисциплинарные (предметные)
ОК 01 - Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	– Определять главные направления прогресса и технической модернизации информационного обеспечения анализа предприятия; – Устанавливать взаимосвязи между ростом обеспеченности техникой и фин-хоз результатами организации; – Развивать навыки обработки информации в целях увеличения производительности труда	– Владеть методами обработки, накопления и использования информации о предприятии; – уметь использовать технологии для анализа достоверности источников информации об организации; – иметь представление об основных государственных и негосударственных информационных ресурсах, касающихся информации по предприятиям
ОК 02 - Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	– Определять основные источники информации по анализу хозяйственной деятельности предприятия; – Устанавливать взаимосвязи между хозяйственными и финансовыми показателями предприятия в целях выхода на комплексный экономический анализ; Развивать навыки обработки информации, её сравнения, умение использовать и кодифицировать информацию из внешних источников, не входящую в формальную отчётность.	– Владеть различными навыками и матметодами анализа информации; – уметь использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные; – иметь представление об основных информационных ресурсах, касающихся оперативной информации по дисциплине.
ПК 1.5 - Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной	– использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности,	– выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать

сфере.	устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные – риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;	выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций.
ПК 2.4 - Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	– Определять анализ информации об активах предприятия; – Устанавливать взаимосвязи между динамикой активов и финрезультатах, вносить предложения по оптимизации активов; – Развивать навыки обработки информации, её сравнения, умение составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;	- Иметь определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; - методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - требования к бухгалтерской отчетности организации; - состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; - бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности; - методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; - процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; - порядок определения результатов общей оценки структуры - активов и их источников по показателям баланса; - процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;

		- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; - процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; - процедуры анализа отчета о финансовых результатах; - принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; - процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль; - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;

2 Структура и содержание дисциплины

2.1 Объем учебной дисциплины и виды работ

Для всех форм обучения дисциплина преподаётся один семестр, нагрузка указана в таблице 3.

Таблица 3 – Объёмы учебной работы по формам обучения, в ак. часах.

Виды учебной работы	Объем учебной работы, час. (по формам обучения)		
	очная: 5с./3к (на базе 9 кл.)	**очная:1с./2к (на базе 11 кл.)**	**заочная – 2 к.**
Учебная нагрузка обучающихся всего, в том числе:	**88**	**88**	**88**
лекции	**36**	**36**	**6**
практические занятия	**18**	**18**	**14**
курсовая работа	**-**	**-**	**-**
самостоятельная работа обучающихся	**32**	**32**	**66**
консультации	**2**	**2**	**2**
Формы промежуточной аттестации	**Зачёт с оценкой**	**Зачёт с оценкой**	**Зачёт с оценкой**

2.2 Тематический план и содержание дисциплины

А) **Для обучающихся очной формы на базе 9 и 11классов**

Таблица 4 – Темы, содержание и нагрузка по темам в ак. часах для очной формы.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Распределение часов			Формируемые компетенции
			Л	ПР	СРС	
1	Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности	1.Понятие анализа финансово-хозяйственной деятельности. Место анализа в системе экономических дисциплин. Роль экон. анализа в управлении. 2.Предмет и объекты экономического анализа. Цели и задачи анализа. 3.Методы и приемы экономического анализа. Сравнение, группировка, методы абсолютных и относительных разниц, метод цепных подстановок, балансовый, индексный методы. 4.Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности. Виды источников информации.	**6**	**4**	**4**	**ОК-01 ОК-02 ПК-1.5 ПК-2.4**
2	Анализ использования основных фондов	1.Цели, задачи и источники информации анализа основных фондов. (ОПФ) 2.Анализ объема, структуры и динамики ОПФ. 3. Анализ качественного состояния ОПФ. 4. Анализ фондоотдачи и фондоемкости.	**6**	**2**	**4**	**ОК-01 ОК-02 ПК-1.5 ПК-2.4**
3	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	1.Цели, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов. 2.Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. 3.Анализ расхода материалов в производстве. 4.Анализ материалоемкости и материалоотдачи.	**6**	**2**	**4**	**ОК-02 ПК-1.5 ПК-2.4**
4	Анализ использования трудовых ресурсов	1.Цели, задачи и источники информации анализа трудовых	**4**	**2**	**4**	**ОК-01 ОК-02**

		ресурсов. 2. Анализ численности, состава и движения персонала. 3. Анализ и оценка использования рабочего времени. 4. Анализ производительности труда				**ПК-1.5** **ПК-2.4**
5	Анализ технико-организационного уровня производства	1.Понятие технико-организационного уровня, цель и направления анализа, показатели, источники информации. 2.Анализ организационной структуры предприятия. Оценка уровня организации производства и труда. Анализ уровня организации управления. 3.Анализ технической оснащенности производства. Жизненный цикл изделия, его влияние на анализ организационно-технического уровня.	**4**	**2**	**6**	**ОК-01** **ОК-02** **ПК-1.5** **ПК-2.4**
6	Анализ производства и реализации продукции	1.Цели и задачи анализа производства и реализации продукции, система показателей. Объекты анализа и источники информации. 2.Анализ ассортимента продукции. Понятие номенклатуры и ассортимента продукции. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции. 3.Анализ качества продукции. Задачи анализа, показатели качества. 4.Анализ ритмичности работы предприятия. Показатели ритмичности. Последствия аритмичной работы.	**4**	**2**	**4**	**ОК-01** **ОК-02** **ПК-1.5** **ПК-2.4**
7	Анализ финансовых результатов	1.Цели, задачи и источники информации анализа финансовых результатов. 2. Анализ показателей прибыльности и рентабельности.	**6**	**4**	**6**	**ОК-01** **ОК-02** **ПК-1.5** **ПК-2.4**
		Итого часов:	**36**	**18**	**32**	

Б) **Для обучающихся заочной формы**

Таблица 5 – Темы, содержание и нагрузка по темам в ак. часах для заочной формы обучения.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)	Распределение часов			Формируемые компетенции
			Л	ПР	СРС	
	Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности	1.Понятие анализа финансово-хозяйственной деятельности. Место анализа в системе экономических дисциплин. Роль экономического анализа в управлении. 2.Предмет и объекты экономического анализа. Цели и задачи анализа. 3.Методы и приемы экономического анализа. Сравнение, группировка, методы абсолютных и относительных разниц, метод цепных подстановок, балансовый, индексный и интегральный методы. 4.Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности. Система экон. информации. Виды источников информации.	**2**	**4**	**8**	**ОК-2** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**
2	Анализ использования основных фондов	1.Цели, задачи и источники информации анализа основных фондов. 2.Анализ объема, структуры и динамики основных фондов. 3. Анализ качественного состояния основных фондов. 4. Анализ фондоотдачи и фондоемкости.	**2**	**4**	**8**	**ОК-2** **ОК-9** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**
3	Анализ эффективности использования материальных ресурсов	1.Цели, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов. 2.Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. 3.Анализ соблюдения норм расхода материалов в производстве. 4.Анализ материалоемкости и материалоотдачи.	**-**	**2**	**8**	**ОК-2** **ОК-9** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**

4	Анализ использования трудовых ресурсов	1.Цели, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов. 2. Анализ численности, состава и движения персонала. 3. Анализ и оценка использования рабочего времени. 4. Анализ производительности труда	**2**	**-**	**10**	**ОК-2** **ОК-9** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**
5	Анализ технико-организационного уровня производства	1.Понятие технико-организационного уровня, цель и направления анализа, показатели, источники информации. 2.Анализ организационной структуры предприятия. Оценка уровня организации производства и труда. Анализ уровня организации управления. 3.Анализ технической оснащенности производства. Жизненный цикл изделия, его влияние на анализ организационно-технического уровня.	**-**	**-**	**6**	**ОК-2** **ОК-9** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**
6	Анализ производства и реализации продукции	1.Цели и задачи анализа производства и реализации продукции, система показателей. Объекты анализа и источники информации. 2.Анализ ассортимента продукции. Понятие номенклатуры и ассортимента продукции. Анализ выполнения плана по ассортименту продукции. 3.Анализ качества продукции. Задачи анализа, показатели качества. 4.Анализ ритмичности работы предприятия. Показатели ритмичности. Последствия аритмичной работы.	**-**	**-**	**6**	**ОК-2** **ОК-9** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**
7	Анализ финансовых результатов	1.Цели, задачи и источники информации анализа финансовых результатов. 2. Анализ показателей прибыльности и рентабельности.		**4**	**20**	**ОК-2** **ОК-9** **ОК-9** **ПК-4.4** **ПК-4.5** **ПК-4.6**
		Итого часов:	**6**	**14**	**66**	

2.3 Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице 6:

Таблица 6 – Распределение видов учебной работы и текущей аттестации

Вид учебной работы	Формат проведения
Лекционные занятия	Лекционные занятия – не более 10 ак. часов из 54 Частично с применением ДОТ
Практические занятия	Практические занятия частично с применением ДОТ – не более 4 ак. часов из 54.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа Частично с применением ДОТ
Текущий контроль	Текущий контроль Частично с применением ДОТ
Промежуточная аттестация	Промежуточная аттестация Частично с применением ДОТ

Доступ к системе дистанционных образовательных осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://sziu-de.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы не позднее 10 рабочих дней после окончания срока выполнения.

3 Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля успеваемости:

Опрос (О) – это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся, так и индивидуальный

(проверка знаний отдельных обучающихся). Комбинированный опрос-одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один-два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа.

Тестирование (Т) – задания, с вариантами ответов.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%-90%.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил часть вопросов 50%-75%.

Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50%вопросов.

Практические задания – решение задач.

Критерии оценивания:

Оценки «отлично» заслуживает студент, если он полностью и правильно решил задачу, верно и полностью ответил на дополнительные вопросы, сделал верный и полный вывод по результату работы;

Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он полностью и правильно решил задачу, затрудняется ответить на дополнительные вопросы или не сделал/сделал неверный вывод по результату работы;

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он не полностью или частично неверно решил задачу, затрудняется ответить на дополнительные вопросы или не сделал/сделал неверный вывод по результату работы;

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно решил задачу или совсем её не решил.

*Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой***.**

Методы текущего и промежуточного контроля:

– *по способу оценивания:* «отметочная» технология (традиционная),

– *по способу организации контроля:* автоматический (машинный), взаимоконтроль, контроль преподавателя, самоконтроль;

- *по способу получения информации в ходе контроля:* устный метод, письменный метод, практический метод

3.2. Фонд оценочных средств текущего и промежуточного контроля успеваемости обучающихся

3.2.1 Оценочные средства по текущему контролю по дисциплине

Вопросы для опроса по теме 1

1. Что является предметом анализа хозяйственной деятельности?
2. Что понимается под методом анализа хозяйственной деятельности?
3. Назовите способы и приемы анализа хозяйственной деятельности предприятия
4. Какие задачи стоят перед анализом хозяйственной деятельности?
5. Что представляет собой учетная информация?
6. Назовите внеучетные источникам информации
7. Какими нормативными актами регулируется составление и представление финансовой отчетности?
8. Каковы основные требования, предъявляются к финансовой отчетности?
9. Охарактеризуйте состав годовой бухгалтерской отчетности
10. Каково значение финансовой отчетности для управления предприятием в рыночной экономике?
11. Назовите основные пользователи информации, содержащейся в финансовой

Отчетности

Вопросы для опроса по теме 2

1. По каким основным направлениям проводится анализ основных производственных фондов?
2. Какой экономический смысл имеют коэффициенты фондовооруженности производства и труда?
3. Назовите показатели, которые характеризуют движение и техническое состояние основных средств
4. Как определяется фондоотдача основных средств?
5. Охарактеризуйте основные факторы, оказывающие влияние на фондоотдачу основных средств и на объем выпущенной продукции?
6. Какие показатели используются для оценки степени загрузки оборудования?
7. Перечислите коэффициенты, которые характеризуются использование машин и оборудования?
8. Какие приемы и способы применяются при анализе основных средств?

Вопросы для опроса по теме 3

1. Назовите основные задачи анализа использования материальных ресурсов.
2. Какие источники информации используются для анализа материальных ресурсов?
3. Как определяется общая потребность предприятия в конкретных видах материалов, сырья?
4. Какой экономический смысл имеют расчет и анализ показателей материалоемкости и материалоотдачи?
5. Опишите алгоритм расчета при анализе влияния факторов материальных ресурсов на объем продукции.
6. Как определяется показатель обеспеченности предприятия запасами в днях?
7. Какой экономический смысл имеют расчет и анализ показателя удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции?

Вопросы для опроса по теме 4

1. Назовите основные задачи анализа использования трудовых ресурсов.
2. Какие источники информации используются для анализа трудовых ресурсов?
3. По каким основным направлениям проводится анализ трудовых ресурсов

предприятия?

4. Какое значение имеет анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?

5. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами?

6. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени?

7. Как определяется производительность труда и какие факторы влияют на уровень производительности труда?

8. Какая взаимозависимость между производительностью труда работающих и рабочих?

9. Перечислите трудовые факторы, которые влияют на среднегодовую выработку одного рабочего

10. Как влияют трудовые факторы на объем производимой продукции?

Вопросы для опроса по теме 5

1. Какие показатели можно выделить для анализа организационного уровня производства?
2. Какие факторы оказывают влияние на организационный уровень производства?
3. Какие показатели можно выделить для анализа технического уровня производства?
4. Какие показатели можно выделить для анализа технического уровня производства?

Вопросы для опроса по теме 6

1. Какие основные направления составляют содержание анализа себестоимости продукции?
2. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат на один рубль товарной продукции?
3. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе уровня затрат на один рубль товарной продукции.
4. Как определяется выполнение задания по снижению затрат на один рубль товарной продукции?
5. Перечислите экономические элементы затрат.
6. Назовите статьи калькуляции.
7. Каков алгоритм расчетов при факторном анализе на размер прямых материальных затрат.

8. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе себестоимости продукции.

9. Перечислите задачи, которые решаются при анализе объема производства и выпуска продукции.

10. С какой целью и в какой последовательности проводится анализ выполнения договорных обязательств?

11. Как определяется процент выполнения плана по ассортименту выпуска продукции и какими способами?

12. С какой целью проводится анализ трудоемкости продукции?

13. Охарактеризуйте экономический смысл имеет расчета коэффициента сортности

14. Как определяется коэффициент ритмичности?

15. Какое влияние оказывают остатки непроданной продукции на объем продаж?

16. Что представляет собой баланс продукции?

17. Как определяется средний процент выполнения плана реализации по договорам?

Вопросы для опроса по теме 7

1. Какие задачи стоят перед анализом финансовых результатов?

2. По каким направлениям производится анализ прибыли?

3. Как определяется рентабельность продукции(продаж) и какие факторы оказывают на нее влияние?

4. Что представляет собой маржинальный доход?

5. Как определяется точка критического объема производства?

6. Охарактеризуйте понятие эффекта производственного(операционного) рычага и необходимость его определения.

7. Как определяется величина чистой прибыли?

8. Перечислите этапы, по которым проводится анализ распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

9. Какое влияние оказывает порядок распределения прибыли, принятый на предприятии, на его финансовое положение?

10. Что представляет собой разводненная прибыль(убыток) на одну акцию?

Примерный тест для темы 1.

1. В основе исследования экономических явлений и процессов лежит:

а) теория познания

б) теория полезности

в) теория массового обслуживания

г) экономика

2. Что является основным поставщиком информации о хозяйственной деятельности субъекта:

а) статистический учет

б) аналитический учет

в) бухгалтерский учет

г) баланс

3. Анализ должен охватывать:

а) самые важные стороны деятельности предприятия

б) все стороны деятельности предприятия

в) случайно выбранные стороны деятельности предприятия

г) виды деятельности, которые оказались в выборке, полученной статистическими методами

4. Хозяйствующий субъект решает ряд задач, как:

а) обеспечение потребителей продукцией

б) получения величины прибыли, достаточной для выполнения своих функций

в) выполнение своих обязательств (внешних и внутренних)

г) выполнение обязательств партнеров

5. Функциями экономического анализа являются:

а) информационное обеспечение управления

б) информационное обеспечение сопровождения

в) планирование

г) ретроспектива

6. К неформализованным методам относятся:

а) балансовый

б) дифференциальный

в) сценариев

г) экспертные оценки

7. Основные задачи факторного анализа:

а) отбор факторов для анализа исследуемых показателей

б) отбор показателей для анализа исследуемых факторов

в) моделирование взаимосвязей между первичными и результативными факторами

г) моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями

8. Различают следующие виды факторного анализа:

а) индукционный

б) стохастический

в) корреляционный

г) монофункциональный

9. К резервам экстенсивного характера относят:

а) увеличение времени использования ресурсов

б) совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов

в) совершенствование процесса функционирования используемых ресурсов

г) устранение непроизводительного использования ресурсов

10. Выберите синонимы видов анализа: оперативный, текущий, ретроспективный, прогнозный, ситуационный, перспективный

11. Горизонтальный метод экономического анализа заключается:

а) в определении структуры итоговых показателей

б) в сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом

в) в определении основной тенденции изменения динамики показателей

12. Неиспользованные возможности увеличения выпуска продукции снижения затрат называются:

а) факторами

б) резервами

в) «узкими местами» в деятельности предприятия

13. Выберите синонимы видов анализа: качественные, количественные, формализованные,
неформализованные.

14. Морфологически анализ используется при прогнозировании:

а) простых процессов

б) сложных процессов

в) несложных процессов

15. Резервы по признаку времени бывают:

а) текущие

б) неиспользованные

в) прогнозные

г) перспективные

16. Явные резервы делятся на:

а) безальтернативные

б) условные

в) безусловные

г) относительные

17. Брак, недостача, порча – это _____ резерв:

а) безальтернативный

б) условный

в) безусловный

г) относительный

18. Мультипликативная модель – это модель вида:

а) V=a*b*c

б) V=(a-b)*c

в) V=a+b+c

г) V=(a+b)/c

19. Способ абсолютных разниц может применяться для следующих моделей:

а) мультипликативных

б) смешанных

в) мультипликативно-кратных

г) кратных

20. Интегральный метод может применяться для зависимостей вида:

а) V=a*b*c

б) V=a+b+c

в) V=a/b

г) V=a/(b+c)

Примерная задача темы «Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности»:

Проведите горизонтальный и вертикальный типы анализа структуры и количества основных фондов в экономике страны Х. Темпы инфляции на каждый год считать = 5%. Инфляцию считать накопленной. Темпы считать в ценах Базового года.

Основные фонды в экономике

	млн. талеров.	**млн. талеров.**
	2020 г.	**2024 г.**
Все основные фонды	843471	845762
Основные фонды производственных отраслей:	521386	533186
✧ промышленности	255486	266945
✧ сельского хозяйства	125922	114867
✧ строительства	15548	16992
✧ транспорта и связи	98272	106279
✧ прочие отрасли	26158	28103
Основные фонды непроизводственных отраслей:	322085	312572

✧ жилищного хозяйства	142414	152716
✧ коммунального хозяйства и бытового обслуживания	32596	35086
✧ охраны здоровья и образования	110697	71670
✧ науки, культуры и прочих отраслей	36378	53100

	млн. талеров. 2020 г.	**Уд. вес,%**	**млн. талеров. 2024 г.**	**Уд. вес,%**
Все основные фонды	843471	100,00	845762	100,0
Основные фонды производственных отраслей:	521386	61,60	533186	63,04
✧ промышленности	255486	30,28	266945	31,57
✧ сельского хозяйства	125922	14,9	114867	13,59
✧ строительства	15548	1,84	16992	2,0
✧ транспорта и связи	98272	11,65	106279	12,57
✧ прочие отрасли	26158	3,14	28103	3,31
Основные фонды непроизводственных отраслей:	322085	38,19	312572	38,16
✧ жилищного хозяйства	142414	16,88	152716	18,05
✧ коммунального хозяйства и бытового обслуживания	32596	3,9	35086	4,14
✧ охраны здоровья и образования	110697	13,11	71670	8,5
✧ науки, культуры и прочих отраслей	36378	4,3	53100	6,27

3.2.2 Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся

Вопросы для промежуточного контроля – зачёта с оценкой

Билет на зачёте с оценкой состоит из двух вопросов – задаче, аналогичной решаемым во время обучения, и теоретического вопроса.

1. Цели, задачи и содержание экономического анализа.
2. Классификация методов экономического анализа.
3. Сравнение и группировка в экономическом анализе.
4. Виды АФХД и их классификация.
5. Метод абсолютных разниц.
6. Метод относительных разниц.
7. Метод цепных подстановок.
8. Интегральный метод.
9. Оперативный, текущий и перспективный анализ.
10. Анализ объема производства и реализации продукции.
11. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
12. Анализ объема, структуры и динамики основных фондов.

13. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
14. Анализ соблюдения нормы расхода материалов.
15. Анализ численности, состава и движения персонала предприятия.
16. Среднесписочная численность персонала.
17. Анализ уровня производительности труда.
18. Анализ прямых трудовых затрат.
19. Анализ технико-организационного уровня производства.
20. Фондоемкость и фондоотдача.
21. Материалоемкость и выработка.
22. Анализ ритмичности.
23. Виды прибыли.
24. Общая оценка и динамика прибыли до налогообложения.
25. Факторный анализ прибыли от продаж.
26. Коэффициенты рентабельности.
27. Анализ инвестиций.

Задача 2.2:

Определить структуру основных производственных фондов и степень ее прогрессивности (удельный вес активных основных фондов), если активная часть основных фондов составляет 4340 тыс. руб. и пассивная 2500 тыс. руб.

Решение: доля (в %) активной части ОПФ = Сумма активной части ОПФ / Всю сумму ОПФ. Т.о. доля активной части (непосредственной воздействующих на сырьё) = 4340тыс.руб / (4340 тыс.руб + 2500тыс руб) *100% = 63,34%. Видимо, речь идёт о достаточно современном предприятии.

Задача 2.3:

Определить среднегодовую стоимость основных фондов, стоимость основных фондов на конец года, если на начало года их стоимость составляла 8820 тыс. руб., в течение года осуществлялись ввод и выбытие фондов соответственно:

1 марта — 73 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;

1 мая — 54 тыс руб. и 8 тыс. руб.;

1 сентября — 41 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;

1 декабря — 14 тыс руб. и 10 тыс. руб.

Решение: остаточная стоимость ОПФ = Первоначальная сумма ОПФ - Сумма выбытия + Сумм ввода. Стоимость ОПФ на конец года = 8820 + 73 -3 + 54 – 8 + 41 – 3 + 14 -10 тыс рублей = 8978тыс рублей.

Среднегодовая = Сумма ОПФ по месяцам /12 мес = (8820 + 8820 + (8820+73 -3) + 8890 + (8890+54-8) + 8936 + 8936 + 8936 + (8936+41-3) + 8974 + 8934 + (8934+14-10)) / 12 = 8915.33тыс рублей.

Задача 1. Ознакомьтесь с показателями наличия и движения основных средств хозяйства по данным годового отчета (форма 5 стр.7) «Амортизируемое имущество».

Исчислите структуру основных средств на начало и конец года.

3. Исчислите коэффициенты роста, выбытия, обновления, годности и износа основных средств.

4. Сделайте выводы о составе основных средств и их состоянии. Решение оформите в таблице следующей формы.

Группы основных средств	Стоимость на нач.года	% к итогу	Стоимость на кон.года	% к итогу	Отклонение	
					Сумма	%
Основные средства всего						
В т.ч. здания, сооружения и	33750		34048			
передаточные устройства	42303		46312			
Машины и оборудование	1930		2972			
Транспортные средства	1		1			
Рабочий скот	32294		40815			
Продуктивный скот	256		182			
Другие виды ОС						
Земельные участки и объекты природы	792		1548			

Методика выполнения задания. Динамику фондов рассматривают в абсолютных (тыс.руб.) и относительных (%) показателях. Сначала анализируют изменение основных фондов по группам. Для характеристики движения основных фондов рассчитывают коэффициенты роста, обновления и выбытия.

Задача 3:

На предприятии на начало года стоимость основных фондов составляла 8800 тыс. руб. В течение года осуществлялись ввод и выбытие фондов соответственно:

1 апреля — 50 тыс. руб. и 3 тыс. руб.;

1 июня — 20 тыс. руб. и 8,3 тыс. руб.;

1 августа — 15 тыс руб. и 1 тыс. руб.;

1 ноября — 26 тыс. руб. и 14 тыс. руб.

Объем товарной продукции за год составил 4380 тыс. руб. Рассчитать фондоотдачу и фондоемкость и сделать вывод о степени эффективности использования основных фондов.

Решение: сначала необходимо рассчитать среднегодовую сумму ОПФ. Затем на её основе рассчитать показатели фондоёмкости и фондоотдачи.

Среднегодовой размер ОПФ (ОС) в тыс. рублей = (8800 + 8880 + 8800 + 8800 +50-3. + 8847 + 8847+20-8,3 + 8858,7 + 8858,7+15-1 + 8772,7 + 8772,7 + 7872,7+26-14 + 2*8847,7)/12 = 123572,6/12 = 10297,7 тыс рублей.

Фондоотдача = Выручка год / ОС (средние) год = 0,425 рубля выручки на 1 рубль ОС.

Фондоёмкость = ОС (средние) год / Выручку = 10297,7 / 4380 = 2,351 рубля ОС на 1 рубль выручки.

Вывод – это достаточно фондоёмкое производство, либо производство большого цикла, где часть выручки переходит на след период. Фондоотдача невелика и этому мб несколько причин. Например, изменение цен, низкая ритмичность производства, низкая загрузка итд.

Задача 3.1

Планируется обеспечить экономию материалов за счет снижения норм на5 % и цен на3 %. Себестоимость товарной продукции составляет300 тыс. руб., в том числе затраты на сырье и материалы— 225 тыс. руб. Определить влияние на себестоимость продукции снижения норм и цен на материалы.

Решение: затраты на материалы = Х материалов *У цены = 225тыс рублей.

В плановых показателях планируется обеспечить 0,95 х материалов * 0,97 У цены = 225тыс *0,95*0,97= 207,33тыс рублей. Экономия плановая = 17,66тыс рублей.

Отдельно для материалоёмкости экономия д.составить 225тыс – 225 ХУ*0,95 = 11,25тыс руб.

Экономия за счёт цены планируется 225тыс – 225ХУ*0,97 = 6,75тыс рублей.

Влияние экономии по расходам материалов в общей экономии = 11,25/17,66*100% = 63,7%.

Влияние экономии за счёт цен в общей экономии = 6,75/17,66*100% = 36,29% (или проще = 100% - 63,7% = 36,29%)

Задача 3.2:

Определите обеспеченность хоз-ва энергетическими мощностями

Исчислите структуру энергетических мощностей.

Сделайте выводы по результатам расчетов. Решение задачи оформите в след. таблице.

Наименование	год		
	2022	2023	% 2022 к 2023
1.Энергетические мощности хозяйства л.с.	13500	12820	
2. Расход электроэнергии на пр. нужды, т. кВт.ч.	2040	1820	
3.Площадь сельхозугодий, га	1382	1459	
Среднегодовая численность работников, чел	108	112	

Задача 4

Рассчитайте и проанализируйте показатели обеспеченности материальными ресурсами. Сделайте вывод.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение,	Исходные данные
1. Суммарная энергетическая				ф. 6-АПК
2. Площадь сельскохозяйственных				ф. 9-АПК
3. Среднегодовая численность				Ф. 5-АПК
4. Энергообеспеченность, л.с.				
5. Энерговооруженность, л.с.				

4 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению дисциплины ОП.10. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, студент должен ознакомиться с содержанием данной « Рабочей учебной программой дисциплины» с тем, чтобы иметь четкое представление о своей работе.

Изучение дисциплины осуществляется на основе выданных студенту преподавателем рекомендаций по выполнению всех заданий, предусмотренных учебным планом и программой.

В первую очередь необходимо уяснить цель и задачи изучаемой дисциплины, оценить объем материала, отведенного для изучения студентами самостоятельно, подобрать основную и дополнительную литературу, выявить наиболее важные проблемы, стоящие по вопросам изучаемой дисциплины.

Выполнение заданий осуществляется в соответствии с учебным планом и программой. Они должны выполняться в соответствии с методическими рекомендациями, выданными преподавателем, и представлены в установленные преподавателем сроки.

Изучая первоисточники, целесообразно законспектировать тот материал, который не сообщался студентам на лекциях.

На занятиях лекционного и практического характера студентам для работы требуется: тетрадь для записи лекций и заданий и калькулятор.

5 Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Основная литература

1. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.Н., «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» - Ростов на Дону: Феникс, 2022– 368с.

2. Пястолов С.М., «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» - М.: Издательский центр «Академия», 2021 – 384с.[АД7]

4.2.2. Дополнительная литература

Зудбинова, Т.Ю. Бизнес - планирование [Электронный ресурс]: лучший способ предотвратить ошибки – Ростов-на-Дону: Феникс, 2020 – Режим доступа: http://www/iprbookshop.ru/59340.html

Нормативные правовые документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Приказ Министерства финансов России «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» от 28 августа 2014 г. № 84н (с изменениями и дополнениями)

3. Приказ Минэкономики России «Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия» от 1 октября 1997 г. № 118

4. Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» от 25 июня 2003 г. № 367

5. Федеральный закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (с изменениями и дополнениями)

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы:

Дополнительная литература:

1. Силифонкина, И.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие.

/ И.А. Силифонкина. – Тюмень: ТГНГУ, 2022. – 116 с.

2. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для спо. -4-е изд. перераб. и доп./ Л.Н. Чечевицина – Ростов н/Д.: Феникс, 2020. – 379 с.

3. Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для вузов./ А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д.: Феникс, 2020. – 286 с.

4. Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум: учебник для спо. -4-е изд. перераб. и доп/ О.В Губина. – М.: Форум: Инфра-М, 2020. – 191 с

Интернет-ресурсы

1. www.minfin.ru
2. www.nalog.ru
3. www.cbr.ru

6 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обучения студентов по дисциплине ОП.10. Анализ финансово-хозяйственной деятельности имеется кабинет, оборудованный видеопроекционным оборудованием, столами, стульями, классной доской, системой освещения. Также в филиале имеется библиотека, имеющая рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных филиала и сети Интернет.

Информационно-справочные системы

1. www.consultant.ru
2. www.garant.ru