



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И.
Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭиУ
Е.С. Замбрицкая

13.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

***АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ***

Направление подготовки (специальность)
15.03.01 Машиностроение

Направленность (профиль/специализация) программы
Системная инженерия в машиностроении

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	2
Семестр	4

Магнитогорск
2023 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 15.03.01 Машиностроение (приказ Минобрнауки России от 09.08.2021 г. № 727)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
20.01.2023, протокол № 5

Зав. кафедрой  А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
13.02.2023 г. протокол № 3


Председатель  Е.С. Замбрицкая

Согласовано:

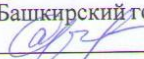
Зав. кафедрой Машины и технологии обработки давлением и машиностроения

 С.И. Платов

Рабочая программа составлена:

доцент кафедры Экономики, канд. пед. наук  Н.С. Ивашина

Рецензент:

заместитель директора по учебной работе, заведующий кафедрой экономики
Сибайского института (филиала) ФГБОУ ВО "Башкирский государственный университет",
доктор экон. наук, доцент, д-р экон. наук  И.А. Ситнова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

приобретение студентами знаний о принципах и методах анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) с целью информационного обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности деятельности предприятия.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия входит в обязательную часть учебного плана образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Математика

Основы Российского законодательства

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Производственный менеджмент

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ОПК-3	Способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного уровня;
ОПК-3.1	Осуществляет профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических, социальных и других ограничений на всех этапах жизненного уровня

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц 72 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 37 акад. часов;
- аудиторная – 36 акад. часов;
- внеаудиторная – 1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 35 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности								
1.1 Понятие, содержание и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности	4	1		1		Самостоятельное изучение учебной и научной литературы	Собеседование, тестирование	ОПК-3.1
1.2 Метод и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия		2		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
Итого по разделу		3		3	3			
2. Анализ результатов хозяйственной деятельности								
2.1 Анализ производства и реализации продукции металлургических предприятий	4	2		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
2.2 Анализ использования основных средств металлургических предприятий		2		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1

2.3 Анализ использования персонала предприятия		1		1	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
2.4 Анализ использования материальных ресурсов металлургических предприятий		1		1	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
2.5 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) металлургических предприятий		2		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
Итого по разделу		8		8	15			
3. Методика финансового анализа								
3.1 Понятие финансового анализа, методы и источники информации	4	1		1	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
3.2 Анализ финансового состояния предприятия		2		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
3.3 Анализ финансовых результатов деятельности металлургических предприятий		2		2	3	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1
3.4 Анализ деловой активности и эффективности		2		2	8	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. Выполнение расчетно-аналитических заданий	Собеседование, тестирование, проверка расчетно-аналитических заданий	ОПК-3.1

Итого по разделу	7		7	17			
Итого за семестр	18		18	35		зачёт	
Итого по дисциплине	18		18	35		зачет	

5 Образовательные технологии

В процессе освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» используются следующие образовательные технологии:

- стандартные методы обучения: практические занятия, на которых обсуждаются основные вопросы методики расчетов показателей, рассмотренных в учебной литературе и раздаточных материалах;

- расчетно-аналитические задания;

- индивидуальные исследовательские проекты;

- консультации преподавателей;

- методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий: анализ деловых ситуаций, технология полного освоения знаний.

Технология полного усвоения знаний: студентам выдаются задания по изучению отдельных тем или вопросов учебного курса с отчетностью в виде собеседования или тестирования при полном выполнении задания без ограничения времени на подготовку.

Для проведения контрольно-диагностических мероприятий предлагается использовать компьютерные контролирующие тесты, тесты для самодиагностики, листы самооценки для экспресс-диагностики (например, эффективности лекции, содержания дисциплины).

Текущий контроль знаний (рейтинг-контроль) осуществляется в виде тестирования или выполнения мини контрольных работ.

Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студента с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1.Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 292 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c7503a88dcb37.68074981. - ISBN 978-5-16-014469-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339635> (дата обращения: 20.01.2023).

2.Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 587 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cde566886f147.06974725. - ISBN 978-5-16-014849-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=344493> (дата обращения: 20.01.2023).

б) Дополнительная литература:

1.Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019.

— 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - ISBN 978-5-16-012181-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=327955> (дата обращения: 20.01.2023).

2. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 421 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24681. - ISBN 978-5-16-012750-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=336544> (дата обращения: 20.01.2023).

3. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/8240. - ISBN 978-5-16-009995-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=302942> (дата обращения: 20.01.2023).

4. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-005165-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=333489> (дата обращения: 20.01.2023).

5. Куприянова, Л. М. Финансовый анализ : учебное пособие / Л. М. Куприянова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 157 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-016300-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=359128> (дата обращения: 20.01.2023).

в) Методические указания:

Куприянова, Л. М. Экономический анализ: практикум : учеб. пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 172 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5cb05da03427c4.52056413. - ISBN 978-5-16-014288-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=341443> (дата обращения: 20.01.2023).

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/

Информационная система - Единое окно доступа к информационным	URL: http://window.edu.ru/
Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт	URL: http://www1.fips.ru/
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	https://magtu.informsystema.ru/Marc.html?locale=ru
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология.	http://ecsocman.hse.ru/
Российская Государственная библиотека. Каталоги	https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/
Университетская информационная система РОССИЯ	https://uisrussia.msu.ru
Международная база полнотекстовых журналов Springer	http://link.springer.com/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации, комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

По дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа студентов предполагает самостоятельное изучение литературы и решение расчетно-аналитических задач на практических занятиях.

АКР 1. Предмет, значение и задачи финансово-экономического анализа

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. Каковы научные основы экономического анализа?
3. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа?
4. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности?
5. Каковы задачи анализа хозяйственной деятельности?
6. Каково содержание анализа хозяйственной деятельности как науки?
7. Что является предметом анализа хозяйственной деятельности?
8. Что является объектом анализа хозяйственной деятельности?
9. Каковы основные виды экономического анализа?
10. В чем принципиальное отличие перспективного и ретроспективного анализа?

Тесты:

Выберите верное утверждение:

1. Экономический анализ изучает
 - а) экономический результаты хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) технологический и организационный процесс производства;
 - в) производственные и финансовые отношения между предприятиями.
2. Предметом экономического анализа является:
 - а) количественные стороны массовых экономических явлений и процессов, которые происходят в хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) кругооборот капитала в процессе хозяйственной деятельности;
 - в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.
3. К задачам экономического анализа относятся:
 - а) обеспечение информацией, характеризующей выполнение внутрифирменных планов;
 - б) контроль за наличием и движением имущества;
 - в) поиск резервов повышения эффективности производства.

АКР 2. Метод и методология анализа финансово-хозяйственной деятельности

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты
2. Методика анализа финансово-хозяйственной деятельности
3. Методика факторного анализа
4. Каковы этапы организации аналитической работы на предприятии?
5. Что представляет собой план аналитической работы на предприятии?
6. Что относится к нормативно-плановой, учетной и внеучетной информации?
7. Как оформляются результаты анализа?

8. Какие признаки положены в основу классификации показателей, применяемых в анализе?

9. Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности?

Задачи:

1. Определить методом цепных подстановок влияние на объем продукции изменения среднегодовой стоимости ППФ и фондоотдачи.

Таблица

Вар.	Объем продукции, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов,		Фондоотдача	
	По плану	Фактически	По плану	Фактически	План	Факт
1	10820	10850	20630	21060		
2	10800	10820	20570	20900		
3	10810	10800	20480	20800		
4	10830	10850	20600	20780		
5	10500	10550	20500	20900		
6	10560	10430	20400	20980		
7	10400	10460	20700	2100		
8	10450	10490	20720	20990		
9	10300	10290	20800	21300		
10	10200	10290	20900	21100		

2. Определить способом абсолютных разниц влияние на объем продукции изменения среднесписочной численности работающих и средней выработки одного работающего

Таблица

Вар.	Производство продукции, тыс. руб.		Среднесписочная численность работающих, чел.		Средняя выработка 1 работающего	
	Базовый год	Текущий год	Базовый год	Текущий год	Базовый год	Текущий год
1	3740	7365	137	119		
2	10710	10853	2374	2354		
3	415	463	63	65		
4	27300	27510	2350	2333		
5	20567	20752	3589	3569		
6	11789	11974	2690	2679		
7	21730	21780	312	297		

8	5334	5698	78	73		
9	30510	31340	3557	3547		
10	890	870	63	60		

Тесты:

1. Выберите верное утверждение:
Комплексный план аналитической работы ...
 - а) разрабатывается по вопросам, требующим углубленного изучения;
 - б) представляет собой календарный план – график отдельных аналитических исследований;
 - в) определяет основные направления и содержание деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников.
2. Показатель, выступающий в качестве объекта исследования и рассматриваемый как результат взаимодействия одной или нескольких причин, называется:
 - а) обобщающим;
 - б) качественным;
 - в) текущим;
 - г) результативным
3. Относительные величины отражают ...
 - а) соотношение между размерами общественных явлений в отвлеченной форме отношения;
 - б) суммарное число единиц либо суммарное свойство объекта;
 - в) типичный размер признака всех единиц совокупности.

АКР 3. Анализ производства и реализации продукции металлургических предприятий

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Каковы цели и задачи анализа производства и реализации продукции металлургических предприятий?
2. Приведите формулу, отражающую взаимосвязь валовой и товарной продукции.
3. Перечислите факторы формирования объема продаж продукции металлургических предприятий.
4. Дайте определение ассортимента. Чем ассортимент отличается от структуры и номенклатуры продукции?
5. Какие факторы могут повлиять на изменение объема продукции, её состава по структуре и ассортименту?
6. Что понимается под экстенсивными факторами увеличения выпуска товарной продукции металлургических предприятий?
7. Способы расчета влияния экстенсивных и интенсивных факторов на объем продукции.
8. Перечислите показатели качества продукции.
9. На какие стоимостные показатели оказывает влияние изменение качества продукции?
10. Как оценить конкурентоспособность продукции?

Задачи

1. Определить общее выполнение плана по выпуску продукции и выполнение плана с учетом изменения структуры по данным таблицы. Заполните пустые ячейки таблицы. Сформулируйте выводы.

Изделие	Плановая цена, тыс. руб.	Выпуск продукции, тонн.		Структура, %		Товарная продукция, т.р.	
		План	Факт	План	Факт	План	Фактический выпуск при плановой структуре
А	32,0	4200	4210				
Б	15,4	2180	2100				
В	85,9	330	360				
Итого							

2. Проанализируйте динамику выпуска продукции за пять лет на основе данных таблицы. Заполните пустые ячейки. Определите среднегодовой темп роста по средней арифметической. Сформулируйте выводы.

Год	Товарная продукция сопоставимых ценах, т.р.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные
2000	105300		
2001	102650		
2002	104650		
2003	104500		
2004	105700		

АКР 4. Анализ влияния факторов на изменение объема производства металлургических предприятий

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Каково влияние состояния обеспеченности материальными ресурсами на результаты деятельности предприятия?
2. Дайте характеристику обобщающих и частных показателей использования материальных ресурсов.
3. Выделите факторы, влияющие на общую материалоотдачу.
4. Охарактеризуйте зависимость результатов деятельности (объема продукции, себестоимости) от состояния обеспеченности и использования материальных ресурсов.
5. С какой целью проводят анализ дебиторской задолженности?
6. Каким образом можно определить оптимальную величину денежных средств на расчетном счете и в кассе организации?
7. Охарактеризуйте содержание источников информации для анализа трудовых ресурсов.
8. Как можно оценивать обеспеченность предприятия кадрами?
9. Назовите виды фондов рабочего времени и охарактеризуйте их взаимосвязь.
10. Каковы способы расчета показателей использования рабочего времени?
11. Назовите виды потерь рабочего времени и определите причины их

возникновения.

12. Назовите способы расчета и содержание обобщающих и частных показателей производительности труда.

13. Дайте характеристику факторам, влияющим на уровень и динамику производительности труда.

14. Каким образом можно оценить влияния производительности труда на объем продукции?

15. Как определить эффективность расходования средств заработной платы?

16. Охарактеризуйте резервы роста производительности труда.

17. Какие источники информации можно использовать для проведения внешнего и внутреннего анализа основных производственных фондов?

18. Приведите расчет и дайте экономическое содержание обобщающих показателей использования основных производственных фондов.

19. Охарактеризуйте факторы, влияющие на показатели эффективности использования основных производственных фондов.

20. Опишите варианты факторных моделей фондоотдачи.

21. Охарактеризуйте резервы увеличения фондоотдачи.

22. Какие существуют методы расчета потребности и оценки обеспеченности предприятия материальными ресурсами?

Задача. Рассчитать недостающие показатели и сделать факторный анализ изменения объема выпуска продукции вследствие влияния трудовых факторов. Исходные данные в таблице.

Показатель	План	Факт
Объем производства продукции, т.р.	69000	80100
Среднесписочная численность:		
- промышленно-производственного персонала	1800	1926
- рабочих	1450	1632
Доля рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала. %		
Отработано дней одним рабочим за год		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
Общее количество отработанного времени:		
- всеми рабочими за год, тыс. ч	2784	2965
- всеми рабочими, дней	348000	380190
Среднегодовая выработка, т.р.:		
- одного работающего		
- одного рабочего		
Среднедневная выработка рабочего, руб.		
Среднечасовая выработка рабочего, руб.		

Тесты:

1. При анализе выполнения плана по выпуску продукции получилось, что валовая продукция больше товарной. О чем это неравенство говорит?

- а) увеличились остатки незавершенного производства;
- б) уменьшились остатки незавершенного производства;
- в) уменьшились остатки нереализованной продукции;
- г) увеличились остатки нереализованной продукции.

2. Оценка выполнения плана по ассортименту может проводиться несколькими способами, выберите правильный.

- а) способ цепных подстановок;
- б) способ наименьшего числа;

в) способ наивысшего процента; г) способ среднего коэффициента

3. Что анализируют в структуре основных фондов?

- а) коэффициент выбытия основных фондов
- б) коэффициент износа основных фондов
- в) коэффициент обновления основных средств
- г) активную и пассивную часть основных фондов.

4. Приведен расчет изменения фондоотдачи

Показатели	Фактически		Отклонения	
	прошлый	отчетный	абсолютные	относительные
Валовый выпуск продукции	109262	120642	+11380	10,4%
Среднегодовая стоимость основных фондов	48635	52373	+3738	7,7%
Фондоотдача	2,25	2,30	+ 0,05	2,22%

За счет чего произошло повышение фондоотдачи?

- а) уменьшение среднегодовой стоимости основных фондов
- б) увеличение среднегодовой стоимости основных фондов
- в) увеличение объема продукции.

5. Оцените, как влияет на материальные затраты увеличение доли материалоемких изделий:

- а) материальные затраты увеличиваются;
- б) материальные затраты снижаются;
- в) материальные затраты не меняются.

6. Установите, какая зависимость между стоимостью материальных затрат и нормой расхода материалов на единицу продукции:

- а) прямая; б) обратная; в) нет зависимости.

7. Выберите правильный ответ: целодневные простои влияют на

- а) среднегодовую выработку б) среднедневную выработку
- в) среднечасовую выработку г) нет правильного ответа.

8. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизационных отчислений увеличивается, то это свидетельствует

- а) о повышении производительности труда, за счет роста технического уровня предприятия;
- б) о понижении квалификации, о росте брака;
- в) об уменьшении производительности труда;
- г) о повышении квалификации.

АКР 5. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) металлургических предприятий

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Какие факторы влияют на уровень и динамику затрат и себестоимости продукции металлургических предприятий?
2. Какие показатели используются при анализе общей величины и динамики затрат?
3. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе уровня и динамики затрат на рубль продукции.
4. Опишите методику факторного анализа себестоимости единицы продукции.
5. Какие факторы влияют на величину прямых материальных затрат в составе

себестоимости?

6. Какие варианты факторных моделей можно использовать при анализе прямых материальных затрат?
7. Какие факторы влияют на величину прямых трудовых затрат в составе себестоимости?
8. Какие варианты факторных моделей можно использовать при анализе прямых трудовых затрат?
9. Охарактеризуйте резервы возможной экономии материальных и трудовых затрат.
10. Охарактеризуйте состав накладных расходов.
11. Каковы особенности анализа накладных расходов в составе себестоимости?
12. Какие факторы влияют на величину накладных расходов?
13. Определите основные резервы экономии накладных расходов

Задача. Рассчитать влияние факторов «норм» и «цен» на затраты основных материалов по важнейшему виду продукции. Выявить резервы снижения материальных затрат. Источник информации «отчетная калькуляция на 100 изделий представлен в таблице.

Наименование материалов	Количество, кг		Цена за 1 кг, руб.		Стоимость материалов, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
1. Сталь	5061	5089	179,8	180		
2. Алюминиевое литье	1398	1414	1100	1100		
3. Цветные металлы	75,4	75,4	1300	1286		
4. Медь обмоточная	673,4	678	2036	2031		
5. Прочие материалы	3475	3550	360	358		

Тесты

1. На уровень затрат на 1 руб. товарной продукции влияют следующие факторы:
 - а) структура и ассортимент продукции, себестоимость единицы изделия, оптовая цена единицы продукции;
 - б) сокращение материалоемкости продукции, совершенствование системы сбыта;
 - в) изменение оптовых цен;
 - г) изменение учетных цен.
2. При факторном анализе изменения общей суммы затрат учитывают влияние следующих факторов:
 - а) структура продукции;
 - б) общая сумма переменных расходов;
 - в) уровень переменных расходов на единицу продукции;
 - г) удельные постоянные расходы.

АКР 6. Понятие финансового анализа, методы и источники информации

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Какова цель и задачи финансового анализа?
2. Каковы основные источники информационного обеспечения финансового анализа?
3. Каковы аналитические возможности бухгалтерского баланса?
4. Дайте определение активов баланса. Какие основные аналитические группировки активов вам известны?
5. Дайте определение обязательств организации. Какие аналитические группировки обязательств вам известны?

6. Что такое накопленный и инвестированный капитал?
7. Какие комплексные статьи затрат включаются в форму №2 «Отчет о финансовых результатах»?
8. Какие направления деятельности организации выделены в форме №4 «Отчет о движении денежных средств»?
9. Какие методы используются для диагностики финансового состояния?
10. Какова методика проведения предварительной оценки финансового состояния предприятия?
11. Каковы признаки удовлетворительности баланса?

Тесты:

Выберите верное утверждение:

1. Финансовый анализ не включает в себя:
 - а) анализ финансового состояния;
 - б) анализ деловой активности;
 - в) анализ труда и заработной платы.
2. Методами финансового анализа являются...
3. Задачами финансового анализа являются:
 - а) оценка выполнения плана реализации продукции с учетом поставок;
 - б) характеристика имущества предприятия, источников средств;
 - в) выявление возможностей оптимизации величины себестоимости
4. Агрегирование баланса осуществляется...
 - а) вычитанием средних арифметических сумм;
 - б) объединением в группы однородных статей;
 - в) исключением регулирующих статей.

АКР 7. Анализ финансового состояния

1. Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:
2. Что понимается под ликвидностью организации?
3. Что понимается под ликвидностью баланса?
4. Каковы условия абсолютной ликвидности?
5. Каковы условия текущей ликвидности?
6. Каковы условия перспективной ликвидности?
7. Каковы условия общей (комплексной) ликвидности?
8. Какие из обязательств организации относятся к наиболее срочным?
9. Какие из активов организации относятся к наиболее ликвидным?
10. С помощью каких коэффициентов оценивается ликвидность и платежеспособность?
11. Что понимается под финансовой устойчивостью организации?
12. Что является внешним признаком финансовой устойчивостью?
13. Что понимается под платежеспособностью организации?
14. Что понимается под кредитоспособностью организации?
15. Каковы параметры оценки финансовой устойчивости?
16. Каковы типы финансовой устойчивости?
17. Как определяется обеспеченность запасов источниками их формирования?
18. Каковы относительные показатели финансовой устойчивости?

Тесты:

Выберите верное утверждение:

1. В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:
 - а) бухгалтерский баланс

- б) сведения о численности, заработной плате и движении работников;
 - в) отчет о прибылях и убытках;
 - г) аудиторское заключение;
 - д) отчет о движении денежных средств;
2. Бухгалтерский баланс характеризует:
- а) финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату;
 - б) активы и обязательства организации, поступившие или погашенные в течение отчетного периода;
 - в) равенство актива и пассива на 1-е число отчетного периода
3. Актив баланса включает в себя...
- а) внеоборотные активы и запасы;
 - б) внеоборотные и оборотные активы;
 - в) внеоборотные активы и собственный капитал;
4. Задачами финансового анализа являются:
- а) оценка выполнения плана реализации продукции с учетом поставок;
 - б) характеристика имущества предприятия, источников средств;
 - в) выявление возможностей оптимизации величины себестоимости
5. Агрегирование баланса осуществляется...
- а) вычитанием средних арифметических сумм;
 - б) объединением в группы однородных статей;
 - в) исключением регулирующих статей.
6. Уменьшение валюты баланса ...
- а) является свидетельством положительного финансового состояния организации;
 - б) является свидетельством неблагоприятного финансового состояния;
 - в) не означает изменения финансового состояния предприятия.
7. Иммобилизация капитала характеризуется превышением...
- а) величины собственного капитала над заемным;
 - б) стоимости внеоборотных активов над стоимостью собственного капитала;
 - в) стоимости внеоборотных активов над стоимостью оборотных активов.
8. Финансовую устойчивость определяют исходя из:
- а) собственных средств и оборотных активов;
 - б) заемных средств и оборотных активов;
 - в) собственных и заемных средств.
9. Для анализа финансовой устойчивости используются показатели.
- а) рентабельность продаж;
 - б) коэффициент независимости;
 - в) коэффициент текущей ликвидности.
10. Ликвидность – это...
- а) способность организации превращать активы в денежные средства;
 - б) наличие у организации достаточного количества денежных средств для погашения краткосрочных обязательств;
 - в) способность привлечения дополнительных заемных средств для погашения текущих краткосрочных обязательств.
11. Какие из перечисленных обязательств организации относятся к наиболее срочным?
- а) краткосрочные кредиты и займы;
 - б) кредиторская задолженность;
 - в) долгосрочные кредиты и займы.
12. Краткосрочные обязательства – это...
- а) кредиторская задолженность и дебиторская задолженность;
 - б) краткосрочные кредиты и займы и кредиторская задолженность;
 - в) краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам с акционерами, прочие краткосрочные пассивы.

АКР 8. Анализ финансовых результатов деятельности металлургических предприятий

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Охарактеризуйте источники информации для анализа финансовых результатов.
2. Какое значение имеет анализ состава прибыли организации в динамике?
3. Дайте характеристику факторов, влияющих на прибыль организации.
4. Как определяется прибыль от продаж по данным отчета о финансовых результатах?
5. Как проводится анализ влияния на прибыль от продаж в условиях многономенклатурной деятельности: объема продукции, цен на нее, структурных сдвигов в составе продукции, себестоимости реализации, ставок и тарифов на услуги и прочих факторов?
6. Что входит в состав прочих финансовых результатов?
7. Охарактеризуйте причины изменения прочих финансовых результатов.
8. Перечислите общие принципы классификации затрат и правила их использования.
9. Что лежит в основе расчета точки безубыточности.
10. Назовите основные этапы проведения маржинального анализа.
11. Приведите примеры использования маржинального анализа, принятие управленческих решений

Задачи.

1. Проанализируйте изменение прибыли от реализации продукции и определите влияние факторов, вызвавших эти изменения (отпускных цен, изменений в объеме продукции, изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями ее структуры, изменениями себестоимости продукции). Исходные данные представлены в таблице

Показатели	Базисный год	Данные базисного года, пересчитанные на объем продаж отчетного года	Отчетный год
1. Выручка (нетто) от реализации продукции, тыс.руб.	83414	81032	97120
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	67937	65534	78523
3. Прибыль от продаж	?	?	

2. Проанализируйте влияние факторов на рентабельность продаж. Исходные данные представлены в табл.

Таблица

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс.руб.	546800	745600
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	386500	552600
3. Коммерческие расходы, тыс.руб.	74260	91700
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	73480	85200
5. Прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	?	?

3. Проанализируйте влияние факторов на изменение рентабельности активов с использованием формулы Дюпона. Исходные данные представлены в табл.

Таблица

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс.руб.	2520	2440
2. Прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	378	488

АКР 9. Анализ деловой активности и эффективности

Ответьте в письменной форме на следующие вопросы:

1. Каковы критерии деловой активности организации?
2. Каковы показатели деловой активности организации?
3. Назовите показатели эффективности деятельности организации.

Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям

Подготовка студентов к практическим занятиям по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;

- изучение теоретического и лекционного материала, а также основной и дополнительной литературы при подготовке к занятиям, научным дискуссиям, написании докладов;

- самостоятельное изучение отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях;

- подготовка к контрольным работам по темам, предусмотренным программой данного курса;

- выполнение индивидуальных заданий для КСР по отдельным темам дисциплины, представленным в методической разработке.

Алгоритм подготовки студентов к практическим занятиям:

1 этап – поиск в литературе и изучение теоретического материала на предложенные преподавателем темы и вопросы;

2 этап – осмысление полученной информации из основной и дополнительной литературы, освоение терминов и понятий, механизма решения задач;

3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос или алгоритма решения задачи.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ОПК-3 Способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного уровня;		
ОПК-3.1	Осуществляет профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических, социальных и других ограничений на всех этапах жизненного уровня	<p>Перечень теоретических вопросов к зачету:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие анализа хозяйственной деятельности, научные основы анализа. 2. Предмет и объекты АХД. 3. Содержание и задачи АХД. 4. Организация аналитической работы на предприятии (организационные формы и исполнители анализа). 5. Информационное обеспечение аналитической работы. 6. Документальное оформление результатов анализа. 7. Метод АХД, его характерные особенности. 8. Способы обработки экономической информации в АХД предприятия. (Способ сравнения, относительные и средние величины, группировка информации, балансовый способ, графический способ, табличное отражение аналитических данных, индексный метод, способ цепных подстановок). 9. Анализ объема, ассортимента и структуры продукции металлургических предприятий. 10. Анализ качества произведенной продукции. 11. Анализ ритмичности производства. 12. Анализ отгрузки и реализации продукции. 13. Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой и ее использования. 14. Анализ производительности труда. 15. Анализ заработной платы. 16. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, показатели движения и технического состояния основных фондов металлургических предприятий.

17. Анализ эффективности использования основных фондов металлургических предприятий.
18. Анализ использования материальных ресурсов.
19. Анализ динамики, структуры и показателей эффективности использования оборотных средств металлургических предприятий.
20. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции. Анализ полной себестоимости товарной продукции металлургических предприятий.
21. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
22. Задачи и показатели анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
23. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.
24. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.
25. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
26. Состав и содержание бухгалтерской отчетности.
27. Логика экспресс-анализа отчетности.
28. Показатели и модели оценки имущественного положения.
29. Анализ ликвидности и платежеспособности.
30. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
31. Показатели и модели оценки деловой активности.
32. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.

Практические задания для зачета:

1. По данным таблицы о структуре производственного персонала предприятия рассчитайте численность работников каждой категории, если общая численность работников предприятия 885 чел. Как изменится численность производственных рабочих (в чел.), при неизменной общей численности, если их доля в общей структуре увеличится на 5%.

Таблица

Категория	Структура, %
1. Производственные рабочие	
2. Вспомогательные рабочие	
3. Руководители	
4. Специалисты	
5. Собственно служащие	

2. Определить среднегодовую стоимость основных производственных фондов предприятия, если стоимость на начало года составляла 2365 тыс. руб., в течение года выбыло основных фондов на сумму 477 тыс. руб., введено новых основных фондов на сумму 502 тыс. руб.

3. Рассчитайте среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год, если общее количество часов, отработанных всеми рабочими составило 12864 чел-часа, средняя продолжительность рабочего дня 7,4 часа, среднесписочная численность рабочих 8 человек.

4 Пользуясь таблицей и учитывая взаимосвязь показателей товарного баланса (тыс. руб.) балансовым методом рассчитайте влияние на объем реализации продукции изменения размера товарных запасов на начала и конец отчетного периода, поступления и прочего выбытия товаров.

Таблица

Статьи прихода	План	Отчет	Статьи расхода	План	Отчет
Запасы товаров на начало года	570	720	Реализация товаров	18420	18422
Поступление товаров	18465	18345	Прочее выбытие	25	33
			Запасы товара на конец года	590	610
Всего	19035	19065	Всего	19035	19065

5. Проанализировать с помощью балансового метода следующие данные таблицы.

Показатели (тыс. руб.)	План	Факт	Отклонения, с учетом влияния на реализацию (+, -)
Выпуск продукции	1800	1780	
Изменение остатков товаров отгруженных	-100	- 40	
Реализация			

6. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы интегральным способом.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства продукции, шт.	5000	4500
Трудоемкость, чел-час.	40	42
Оплата труда за 1 чел-час.	20	25
Фонд заработной платы	4000	4725

7. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы интегральным способом.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства продукции, шт.	5000	4500
Трудоемкость, чел-час.	40	42
Оплата труда за 1 чел-час.	20	25
Фонд заработной платы	4000	4725

8. Рассчитать влияние изменения целодневных и внутрисменных простоев на время, отработанное каждым рабочим. Исходные данные в таблице.

Показатели	План	Факт
Время, отработанное одним рабочим за год, ч	1784	1731,6
Количество дней, отработанных одним рабочим	223	222
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8	7,8

9. Рассчитать влияние факторов на изменение фондоотдачи активных основных фондов. Исходные данные в таблице

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		План	Факт
1. Наличие основных средств на начало года, т.р.	35867	36784	36784

2. Поступило основных средств за год, т.р.	10404	15300	16106
3. Выбыло основных средств в течение года, т.р.	9488	10800	10988
4. Износ основных фондов на начало года, т.р.	16475	15111	15111
5. Износ основных фондов на конец года, т.р.	15111	14445	14920

10. Рассчитать степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на их поставку. Определить коэффициент обеспеченности по плану и фактически, сравнить и сделать вывод. Данные: сумма заключенных договоров по плану – 35460 т.р., фактически – 33685 т.р., плановая потребность – 36000 т.р.

11. Рассчитать снижение объема производства из-за поступления материалов плохого качества. Норма расхода сырья – 0,6 кг, фактическое количество продукции 1054 шт., увеличение отходов в связи с плохим качеством сырья составило 0,16 кг на единицу продукции.

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

.Критерии оценки:

- на оценку **«зачтено»** - студент должен продемонстрировать достаточный уровень сформированности компетенций не только на уровне воспроизведения и объяснения информации, но и интеллектуальные навыки решения проблем и задач, показать понимание происходящих в экономике преобразований, существующих проблем и дать им оценку, вынести критические суждения;

- на оценку **«не зачтено»** - обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.