

**Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Владикавказский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор филиала

Т.А. Хубаев

« 29 » июня 2023 г.

З.П. Гасиева

**Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.02 Менеджмент,  
образовательная программа «Управление бизнесом»,  
профиль: «Менеджмент и управление бизнесом»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала  
Финуниверситета  
(протокол от «28» июня 2023 г. № 2)*

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»  
(протокол от «24» мая 2023 г. № 13)*

Владикавказ 2023

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....	3
2. Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию) .....	5
3. Содержание семинаров, практических занятий .....	7
4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
4.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	13
4.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2).....	16
5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	65
6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	70
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....	71
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	71
9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	7

10. Описание материально-технической базы, необходимой для	
осуществления образовательного процесса по	
дисциплине.....	73

**1. Перечень планируемых результатов освоения  
образовательной про-граммы (перечень компетенций) с указанием  
индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по  
дисциплине**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания) соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПKN-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	<p>1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.</p> <p>2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.</p> <p>3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей..</p>	<p>1.Знать: нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей.</p> <p>Уметь: применять нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей.</p> <p>2.Знать: расчет финансово - экономических показателей.</p> <p>Уметь: производить расчет финансово - экономических показателей на показатели на макро-, мезо- и микроуровнях.</p> <p>3.Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово- экономических показателей.</p> <p>Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях</p>
ПKN-5	Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений	<p>1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.</p> <p>2. Анализирует и оценивает финансово-</p>	<p>1.Знать: положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>Уметь: Применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>2.Знать: результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов.</p> <p>Уметь: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при</p>

		хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации	составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо-, микроуровнях.
--	--	---	--

**2. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)**

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>Семестр 7 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	3/108	3/108
<b><i>Контактная работа-Аудиторные занятия</i></b>	34	34
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	18	18
<b><i>Самостоятельная работа</i></b>	74	74
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

**3. Учебно-тематический план**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование темы (раздела)</b>	<b>Трудоёмкость в часах</b>			<b>Формы текущего</b>
		<b>Всего</b>	<b>Контактная работа Аудиторная работа</b>	<b>Самостояте льная</b>	

	дисциплины	часов	Общ ая, в т.ч.	Лекци и	Семина ры, практи ческие заняти я	работа	контроля
1	Теория и методология анализа финансово-хозяйственной деятельности. Типология видов анализа	16	4	2	2	10	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов
2	Система приемов и методов АФХД .	14	4	2	2	10	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов
3	Информационное обеспечение анализа	14	4	2	2	10	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов.
4	Современные подходы к построению комплексных систем оценки деятельности организации	14	4	2	2	10	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов.
5	Комплексный анализ эффективности бизнес-процессов организации	16	6	4	2	10	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов и задач.
6	Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	16	6	2	4	10	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов и задач
7	Анализ финансовых показателей деятельности организации	20	6	2	4	14	Индивидуальны й опрос, выполнение тестов и задач.
	<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>68</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>74</b>	<b>Согласно учебному плану: кпроектная работа</b>

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Форма проведения занятия
Теория и методология методология анализа финансово-хозяйственной деятельности.. Типология видов анализа	Основы экономического анализа и его сущность в условиях стабильной и нестабильной рыночной экономики. Значение текущего анализа в планировании деятельности организации и основные тенденции перспективного анализа. Методы комплексных оценок уровня экстенсивности и интенсивности использования ресурсов организации. Понятие, классификация и основные принципы поиска и выявления резервов <b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3;6.4; 6.5;6.6;7.1;7.2)	Устные ответы; решение тестов
Система приемов и методов методология анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Технические средства экономического анализа и методы определения влияния факторов. Основные этапы применения метода цепных подстановок. Отличие метода цепных подстановок и интегрального. Сущность метода абсолютных и относительных разниц. Индексы как разновидность относительных величин. Применение метода корректировки показателей. Основные типы детерминированных факторных моделей. Способы детализации и расширения модели. Методы анализа и объективной оценки влияния факторов на результативный показатель деятельности организации. <b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3;6.4; 6.5;6.6;7.1;7.2)	Устные ответы; решение тестов
Информационное обеспечение анализа	Аналитические возможности информации бухгалтерского и статистического учета. Показатели оперативного учета и отчетности, их роль в анализе и оценке производственных и хозяйственных процессов. Требования, предъявляемые к обеспечению достоверности аналитической информации. Оценка надежности учетной информации. Оценка возможностей использования данных управленческого учета и отчетности в анализе кредитоспособности <b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3;6.4; 6.5;7.1;7.2)	Устные ответы; проблемная дискуссия; решение тестов и задач.
Современные подходы к построению комплексных систем оценки деятельности организации	Сущность комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности Анализ и оценка на основе ключевых показателей эффективности КПЭ (Key Performance Indicators). Разработка комплексных систем анализа и	Устные ответы; решение тестов

	оценки деятельности организации на основе совмещения российских и зарубежных подходов. <b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3;6.4; 6.5;7.1;7.2)	
Комплексный анализ эффективности бизнес-процессов организации	Анализ интенсификации производства. Анализ динамики показателей производства и реализации товарной продукции Методы анализа ритмичности производства. Анализ структуры и качества товарной продукции Методы оценки эффективности использования производственных ресурсов. Показатели эффективности использования производственных фондов. Оценка эффективности использования рабочего времени. Показатели трудоемкости производства продукции и их анализ. Резервы повышения эффективности использования производственных ресурсов и их оценка. <b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3;6.4; 6.5;7.1;7.2)	Устные ответы; решение задач.
Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Методы расчета затрат и себестоимости продукции. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции организации. Анализ динамики обобщающего показателя – затрат на один рубль товарной продукции. Анализ себестоимости продукции и выявление резервов ее снижения. Выявление резервов снижения себестоимости. Анализ состава и структуры затрат на производство и реализацию продукции организации. CVP-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации Методы анализа безубыточности продаж Понятие маржинального дохода и методика его анализа Оценка влияния факторов на изменение запаса финансовой прочности <b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3; 6.6; 7.1;7.2)	Устные ответы; решение задач.
Анализ финансовых показателей деятельности организации	Принципы формирования и методика расчета показателей прибыли. Анализ структуры и стабильности источников получения выручки от реализации продукции (работ, услуг). Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Факторный анализ прибыли от реализации. Показатели рентабельности продаж и методы их расчета. Сущность и значение экспресс-диагностики финансового состояния организации. Принципы группировки активов и источников их финансирования для целей экспресс-анализа финансового состояния. Методика построения аналитического уплотненного баланса-нетто. Система финансовых коэффициентов экспресс-анализа финансового состояния. Критерии качества	Устные ответы; решение задач.



	<p>собственного капитала организации. Анализ качества заемного капитала. Финансовый рычаг и его анализ. Метод определения средневзвешенной стоимости капитала. Оценка ликвидности баланса методом финансовых коэффициентов. Оценка платежеспособности организации методом составления баланса платежеспособности. Признаки неплатежеспособности организации и факторы, ее определяющие. Методы обеспечения возможности восстановления платежеспособности организации. Аналитическое значение показателей оборачиваемости для целей перспективной оценки финансового состояния. Способы ускорения оборачиваемости оборотного капитала. Методика расчета операционного и финансового циклов и их анализ. Классификация источников получения и направлений использования денежных потоков. Анализ денежных потоков по данным финансовой отчетности. Показатели рентабельности капитала и их аналитическое значение. Рентабельность активов как показатель качества управления ресурсами организации. Система факторов рентабельности собственного капитала. Метод определения и значение показателя устойчивости экономического роста.</p> <p><b>Рекомендуемые источники</b> (6.1;6.2;6.3; 6.6;7.1;7.2)</p>	
--	--	--

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

### 4.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теория и методология методология анализа финансово-хозяйственной деятельности.. Типология видов анализа	Взаимодействие факторов технического прогресса, экономики, организации труда и производства. Отраслевые особенности анализа изучения хозяйственных процессов и явлений. Возможности применения способов экономического анализа в решении практических ситуаций. Разработка планов и программ экономического анализа с учетом отраслевых особенностей и факторов влияния на управляемый объект. Оценка действующих факторов развития организации в условиях кризиса	Изучение лекций,. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.
Система приемов и методов методология анализа финансово-хозяйственной деятельности.	Балансовый метод оценки хозяйственной деятельности организации. Математические методы анализа и их характеристика. Способы детерминированного и стохастического факторного анализа. Моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами влияния. Элиминирование влияния отдельных факторов. Интегральный и логарифмический методы факторного анализа. Метод корреляционного и регрессионного анализа. Особенности применения методов элиминирования к смешанным моделям	Анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах. Подготовка к обсуждению проблем сбора и обработки информации для целей оценки и использования информации зарубежных источников в российской практике.
Информационное обеспечение анализа	Форма представления аналитической информации и их характеристика Принципы организации комплексных информационных систем, сопровождающих анализ и принятие решений в отношении организации-заемщика. Содержание регулярной	Изучение лекций, материалов и литературы, предложенной преподавателем, сайтов. Работа с основной и дополнительной литературой.

	<p>отчетности эмитента и ее аналитические возможности. Финансовая отчетность как основной источник информации об организации- заемщике. Оценка качества внешних источников в анализе инвестиционной привлекательности (СМИ и др.) Способы оценки надежности учетной информации об организации-эмитенте. Оценка возможностей использования информации СМИ и других внешних источников в анализе инвестиционной привлекательности</p>	Обсуждение вопросов темы.
Современные подходы к построению комплексных систем оценки деятельности организации	<p>Система сбалансированных показателей как основа комплексной оценки. Система показателей (Balanced Scorecard). Пирамида эффективности (Performance Pyramid). Классификация показателей эффективности – КПЭ (Key Performance Indicators). Принципы организации систем оценки на основе ключевых показателей эффективности. Французская методика Tableau de bord как система показателей, объединяющих финансовые и нефинансовые показатели</p>	<p>Изучение лекций. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.</p>
Комплексный анализ эффективности бизнес-процессов организации	<p>Анализ и оценка влияния факторов на повышение экономической эффективности производства. Оценка эффективности ассортиментных программ. Анализ факторов, влияющих на объем выпуска и продажи товарной продукции. Понятие, значение и роль анализа производственных ресурсов в решении производственных задач организации. Методика внутрипроизводственного управленческого экономического анализа. Формирование и использование производственного потенциала организации.</p>	
Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	<p>Группировка затрат по разным классификационным признакам. Факторный анализ уровня затрат на 1 руб. выпуска продукции.</p>	Изучение лекций, материалов и литературы, предложенной

	<p>Значение операционного рычага в стратегии управления затратами и прибылью Оценка факторов, влияющих на эффект операционного рычага</p> <p>Содержание и последовательность проведения финансового и управленческого анализа. Анализ эффективности маркетинговых мероприятий. Концепция бюджетного контроля.</p>	<p>преподавателем, сайтов. Работа с основной и дополнительной литературой. Обсуждение вопросов темы.</p>
Анализ финансовых показателей деятельности организации	<p>Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Методы факторного анализа показателей рентабельности. Анализ использования прибыли. Группировка активов организации по сферам функционирования (сфера производства и обращения) и категориям риска. Группировка источников финансирования деятельности организации в зависимости от принадлежности источников средств и от сроков пользования ими. Интерпретация результатов вертикального и горизонтального анализа баланса. Сравнительный анализ методов экспресс- анализа финансового состояния. Порядок расчета чистых активов и методика их анализа. Аналитическое значение категории «добавленная стоимость». Аналитическое значение показателя чистого оборотного капитала. Специфика анализа платежеспособности организаций разных сфер деятельности. Современные подходы к оценке финансовой устойчивости и платежеспособности компании</p> <p>Выявление и оценка резервов улучшения финансового состояния через ускорение оборачиваемости Оценка деловой активности по результатам расчета показателей оборачиваемости Факторы интенсификации чистого</p>	<p>Изучение лекций,. Подготовка выступлений для обсуждения на семинарах. Изучение основной и дополнительной литературы, поиск и анализ информации, содержащейся в интернет-ресурсах.</p>

## 4.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

### Примерные вопросы для устного опроса.

1. Система аналитических показателей и ее применение в экономическом анализе.
2. Классификация приёмов и методов экономического анализа
3. Методика экономического анализа. Основные способы, приемы и принципы проведения анализа (сравнение, детализация и группировки, элиминирование, обобщение).
4. Сравнение как элемент методики анализа
5. Прием сравнения: понятие, условия сопоставимости показателей при анализе, основные способы приведения показателей в сопоставимый вид
6. Виды сравнений в экономическом анализе, их характеристика
7. Группировки и детализация в теории экономического анализа
8. Элиминирование как элемент методики анализа.
9. Приемы выявления «ведущих звеньев» и «узких мест»
10. Система факторов в теории экономического анализа
11. Факторные и результативные показатели. Классификация факторов в экономическом анализе.
12. Виды зависимостей результативных показателей от факторных. Их характеристика
13. Виды факторных моделей. Способы моделирования факторных систем. Требования при моделировании
14. Способы образования аналитических формул
15. Понятие факторного анализа.
16. Типы и задачи факторного анализа.
17. Аддитивные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
18. Мультипликативные факторные модели, используемые в экономическом анализе. Правила построения мультипликативных моделей
19. Кратные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
20. Смешанные факторные модели, используемые в экономическом анализе.
21. Балансовый способ в экономическом анализе деятельности предприятия.
22. Методы детерминированного факторного анализа, учитывающие очередность подстановки факторов в модели. Их достоинства и недостатки
23. Методы детерминированного факторного анализа, не

учитывающие очередность подстановки факторов в модели. Их достоинства и недостатки

24. Способ цепных подстановок при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.

25. Способ абсолютных разниц при оценке влияния факторов в детерминированном анализе.

26. Способ относительных разниц при оценке влияния факторов в детерминированном анализе

27. Интегральный способ при оценке влияния факторов в детерминированном анализе. 28. Детерминированное моделирование и анализ факторных систем.

29. Стохастическое моделирование и анализ факторных систем.

30. Способы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

31. CVP-анализ как эффективное средство планирования и прогнозирования деятельности организации

32. Методы анализа безубыточности продаж

33. Понятие маржинального дохода и методика его анализа

### **Примерные вопросы тестирования**

#### **Выберите один правильный ответ**

1. Управленческий анализ - это:

1. Анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;  
2. внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете, и служащий информационно-аналитическим обеспечением администрации, руководителей предприятия.

3. анализ взаимодействия руководителей предприятия.

2. Факторный анализ заключается:

1. в исчислении величин показателей факторов, их сравнении и оценке с последующими выводами и приложениями;

2. в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;

3. в выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

3. Факторы, влияющие на издержки, подразделяются на:

1. фондоемкие;

2. динамические (временные);

3. структурные.

4. По степени зависимости от изменения объема производства, затраты делятся на:

1. переменные и постоянные;

2. прямые и косвенные;

3. основные и накладные.

5. Движения основных фондов анализируется с помощью показателей:
  1. поступления, выбытия, обновления;
  2. годности, износа;
  3. фондоотдачи, фондоемкости.
6. Разность между стоимостью производственных основных фондов и стоимостью зданий и сооружений представляет собой стоимость:
  1. имущества предприятия;
  2. активных производственных фондов;
  3. пассивных производственных фондов.
7. Термин «дисконтирование» означает:
  1. расчеты, обеспечивающие повышение конкурентоспособности предприятия,
  2. определение современной стоимости будущей денежной суммы;
  3. расчет норм рентабельности, который показывает максимально допустимый относительный уровень расходов по данному инвестиционному проекту.
8. Маржинальный доход определяется:
  1. вычитанием суммы переменных издержек из валового дохода без НДС и акцизов;
  2. вычитанием из прибыли суммы налогов и отчислений;
  3. как разница между величиной НДС полученной и величиной НДС уплаченной.
9. Оборачиваемость активов характеризует показатель:
  1. товарооборот, отражающий объем реализации товаров за определенный период оборотные активы, отражающие величину мобильных средств предприятия;
  2. средства, которые полностью переносят свою стоимость на издержки в течение одного оборота капитала;
  3. время обращения средств, отражающее число дней, в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот, и скорость обращения, которая отражает число оборотов средств за анализируемый период.
10. При определении относительной экономии (перерасхода) фонда оплаты труда сопоставляются показатели:
  1. изменение фонда оплаты труда и средней стоимости оборотных активов.
  2. изменение фонда оплаты и производительности труда; экономию относительной численности персонала определяют умножением относительной экономии живого труда на среднюю заработную плату отчетного периода;
  3. изменение фонда оплаты труда и источников собственных средств.
11. Анализ рентабельности заключается:
  1. в оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству;

2. в исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли;

3. в исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств или их источникам.

12. Доходы от внереализационных операций прибыль:

1. уменьшат;
2. не окажут влияния;
3. увеличат.

13. К обобщающим показателям эффективности использования основных средств относят показатели:

1. годности, износа;
2. фондоотдачи, фондоемкости;
3. сменности оборудования.

14. Эффективность анализа инвестиционной деятельности характеризуют:

1. чистая текущая стоимость, размер дивиденда;
2. окупаемость, чистый приведенный эффект, индекс рентабельности, внутренняя норма рентабельности;
3. номинальная цена акции, сумма возврата платежа, текущая стоимость суммы возврата платежа.

15. Уровень затрат основных производственных фондов на единицу продукции определяют с помощью показателя:

1. фондоотдачи;
2. фондоемкости;
3. фондовооруженности.

16. Структуру баланса оценивают на основе:

1. коэффициента рентабельности всего капитала, определяемого отношением прибыли к валюте баланса;
2. коэффициентов оборачиваемости активов баланса;
3. коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами.

17. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется:

1. вычитанием средних арифметических сумм;
2. объединением в группы однородных статей;
3. исключением регулирующих статей.

18. Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть погашена немедленно, называется коэффициентом:

1. покрытия;
2. быстрой ликвидности;
3. абсолютной ликвидности.

19. Статьи пассива агрегированного баланса могут быть сгруппированы по

1. степени ликвидности;



2. срочности их оплаты;
3. принадлежности капитала.

20. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

1. способность работы предприятия без привлечения, банковских кредитов и других заемных средств;
2. определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность;
3. Способность предприятия производить отчисления в государственный бюджет и во внебюджетные фонды.

## Перечень заданий к проектной работе

### Варианты контрольной работы (1 - 4)

#### Задания (с 1 по 11)

#### Вариант 1

##### Задание 1

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) проанализировать показатели интенсификации использования основных ресурсов организации. Расчеты обобщить в табл. 1.

*Таблица 1*

#### Характеристика соотношения экстенсивности и интенсивности использования основных ресурсов в процессе производства

№ п/п	Показатель	2015 год	2016 год	Темп прироста, %	Прирост ресурса на 1 % прироста выручки, %	Коэффициенты влияния на при- рост выручки	
						экстенсивности использования ресурса (Кэст. i × 100)	интенсивности использования ресурса (100-Кинт × 100)
1	2	3	4	5 <sup>1</sup>	6 <sup>2</sup>	7 <sup>3</sup>	8 <sup>4</sup>
1.	Оплата труда с отчислениями на социальные нужды, тыс. руб.						
2	Материальные затраты, тыс. руб.						
3	Основные средства, тыс. руб.						
4	Оборотные средства, тыс. руб.						
5	Комплексная оценка всесторонней интенсификации	X	X	X			
6	Выручка				X	X	X

$$^1 \text{ Гр.5} = \text{гр.4} / \text{гр.3} \times 100$$

$$^2 \text{ Гр.6 стр.1 или 2 или 3} = \text{гр.5 стр.1 или 2 или 3} / \text{гр.5 стр.4}$$

$$\text{Гр.6 стр.6} = \sum \text{гр.6 по стр.1, 2 и 3} / n$$

$$^3 \text{ Гр.7 стр.1 или 2 или 3} = \text{гр.6} \times 100$$

$$\text{Гр.7 стр.6} = \sum \text{гр.7 по стр.1, 2 и 3} / n$$

$$^4 \text{ Гр. 8 стр. 1 или 2 или 3} = 100 - \text{гр. 7 стр. 1, 2 или 3}$$

$$\text{Гр. 8 стр. 6} = \sum \text{гр. 8 по стр. 1, 2 и 3} / n$$

## Задание 2

Построить модель оптимального соотношения темпов роста показателей, которая соответствовала бы стратегии эффективности. По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) оценить соответствие достигнутых темпов роста анализируемых показателей этой модели. Расчеты обобщить в табл. 2.

*Таблица 2*

### Расчет темпов роста анализируемых показателей

Показатель	2015 год	2016 год	Темпы роста, %
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.			x
Основные средства, тыс. руб.			x
Численность, чел.			x
Фондовооруженность, руб.			
Производительность труда, руб.			
Фондоотдача, руб.			

## Задание 3

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) и справочных данных (Приложение 4) рассчитать результативный показатель и составить расчетно-аналитическую формулу, отражающую его зависимость от величины и эффективности использования средств труда. Расчеты обобщить в табл. 3 .

Таблица 3

## Расчет результативного показателя

№ п/п	Показатель	2016 год
1	Фондоотдача активной части основных средств, руб.	
2	Доля активной части в общей стоимости основных средств, коэф.	
3	Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	
4	Выручка, тыс. руб.	

## Задание 4

Используя данные бухгалтерского баланса (Приложение 1), справочной информации (Приложение 4) провести анализ величины, состава и структуры оборотных активов, предварительно сгруппировав их по степени риска. Расчеты обобщить в табл. 4.

Таблица 4

## Динамика состояния оборотных активов

Группа риска	Остатки по балансу, тыс. руб.		Темпы роста (сниже- ния) %	Структура оборотных активов, %		Изменение (+,-)	
	2015 год	2016 год		2015 год	2016 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
P 1: Минимальная							
P2: Малая							
P3 : Средняя							
P4: Высокая							
Всего оборотных активов				100,00	100,00		

## Задание 5

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) проанализировать продолжительность оборота оборотных активов

организации и определить влияние факторов на ее изменение. Расчеты обобщить в табл. 5.

*Таблица 5*

**Расчёт оборачиваемости оборотных активов и оценка влияния факторов**

Показатель	2015 год	2016 год	Изменение
1	2	3	4
<b>Исходные данные</b>			
1.Выручка, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.			
3 .Продолжительность оборота оборотных активов, дн.			
<b>Расчет влияния факторов</b>			
4. Влияние отдельных факторов на изменение продолжительности оборота (+,-), дни			
а) изменение выручки от продаж			
б) изменение среднегодовых остатков оборотных активов			
Баланс отклонений			

*Задание 6*

На основании приведенных данных (табл. 6.1) рассчитайте затраты на 1 рубль продаж (табл. 6.2) и определите степень влияния факторов, вызвавших изменение данного показателя по сравнению с предыдущим годом.

*Таблица 6.1*

**Исходная информация для проведения факторного анализа затрат на 1 рубль продаж**

Вид продукции	Количество, шт.		Цена, руб.		Себестоимость единицы изделия, руб.	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Изделие А	150	165	1305	1350	1148	1202
Изделие В	180	153	825	984	720	900

**Расчетная информация для проведения факторного анализа затрат на  
1 рубль продаж**  
*Таблица 6.2*

Вид продукции	Выручка, руб.		Себестоимость, руб.		Затраты на 1 рубль продаж	
	предыду щий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыду щий год	отчетный год
Изделие А						
Изделие В						
Итого						

**Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля  
успеваемости**

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет».

**5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые  
для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

**Вопросы для подготовки к зачету**

1. Экономический анализ как функция управления
2. Анализ на макро- и на микроуровне
3. Классификация видов экономического анализа
4. Информационная база экономического анализа
5. Методы экспресс-анализа финансовой отчетности
6. Методы учета влияния инфляции на показатели финансовой отчетности

7. Расчет абсолютных и относительных показателей как метод экономического анализа

8. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
9. Анализ эффективности использования основных средств
10. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
11. Экспресс-оценка финансового состояния организации
12. Аналитические модели и методы факторного анализа
13. Система показателей оценки эффективности использования ресурсов
14. Анализ эффективности использования основных фондов организации
15. Анализ эффективности использования материальных оборотных средств

организации

16. Анализ производительности труда
17. CVP-анализ – основные положения и понятийный аппарат
18. Анализ взаимозависимости затрат, объема производства и прибыли
19. Показатель операционного рычага. Его аналитические возможности
20. Суть и экономический смысл применения показателя запаса прочности.

Различные способы его определения

21. Классификация затрат на производство продукции
22. Задачи анализа финансового состояния.
23. Показатели оценки имущественного положения предприятия.
24. Виды капитала, находящегося в распоряжении предприятия.
25. Особенность анализа дебиторской и кредиторской задолженности.
26. Понятие ликвидности баланса.
27. Характерная особенность статей пассива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности.
28. Характерная особенность статей актива с точки зрения анализа ликвидности и платежеспособности.
29. Классификация активов предприятия по степени ликвидности.
30. Коэффициенты ликвидности. Их отличия.
31. Коэффициенты маневренности. Их экономическая сущность.
32. Признаки платежеспособности.
33. Подходы к оценке платежеспособности предприятия.
34. Меры по улучшению уровней ликвидности и платежеспособности.
35. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
36. Показатели финансовой устойчивости предприятия
37. Мероприятия по укреплению финансовой устойчивости предприятия.
38. Понятие финансовых результатов деятельности предприятия.
39. Виды прибыли (форма № 2 финансовой отчетности).
40. Понятие рентабельности деятельности предприятия.
41. Показатели рентабельности деятельности.
42. Показатели эффективности деятельности предприятия.
43. Факторы, влияющие на уровень прибыли и рентабельности предприятия.

## **Примеры оценочных средств для проверки индикаторов**

### **достижения компетенций, формируемых дисциплиной**

<b>Наименование компетенции</b>	<b>Наименование индикатора достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами</b>	<b>Типовые контрольные задания</b>
---------------------------------	---	---	------------------------------------

		<b>достижения компетенции</b>	
<b>ПКН-2</b>  Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.  2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.  3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей..	1.Знать: нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. Уметь: применять нормативно - правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово - экономических показателей. 2.Знать: расчет финансово - экономических показателей. Уметь: производить расчет финансово - экономических показателей на показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. 3.Знать: природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	<b>Вопросы для проведения опроса</b> 1.Система аналитических показателей и ее применение в экономическом анализе. 2. Классификация приёмов и методов экономического анализа 3. Методика экономического анализа. Основные способы, приемы и принципы проведения анализа (сравнение, детализация и группировки, элиминирование, обобщение). 4. Сравнение как элемент методики анализа 5. Прием сравнения: понятие, условия сопоставимости показателей при анализе, основные способы приведения показателей в сопоставимый вид. <b>Задачи</b> 1. Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах на конец года по следующим данным: Выручка от продаж – 1,8 млн. руб. Полная себестоимость составляет 90% от выручки. Коммерческие и управленческие расходы – 150 тыс. руб. 2. Организация планирует инвестировать в приобретение собственного специального транспортного средства 16 млн. руб. Планируемый годовой объем грузоперевозок составит 100 тыс. т.км. Эксплуатационные расходы, по сравнению с аутсорсингом, сократятся и составят 100 руб./т.км по сравнению с оплатой услуг аутсорсера- 200 руб./т.км, при этом постоянные затраты связанные с содержанием средства в расчете на 1 год (без учета амортизации) составят 250 тыс. руб., что на 200 тыс. выше расходов при варианте аутсорсинга. Срок эксплуатации средства составит 5 лет. Определить целесообразность его приобретения и период окупаемости инвестиций за счет относительной экономии средств.
<b>ПКН-5</b> Владение	1. Применяет результаты анализа	1.Знать: положения международных и национальных	<b>Вопросы для проведения опроса</b> 1.Виды сравнений в экономическом анализе, их характеристика



<p>основам и финансово-учетной отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений</p>	<p>финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.</p> <p>2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации</p>	<p>стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>Уметь: Применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>2. Знать: результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов.</p> <p>Уметь: использовать результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо-, микроуровнях.</p>	<p>2. Группировки и детализация в теории экономического анализа</p> <p>3. Элиминирование как элемент методики анализа.</p> <p>4. Приемы выявления «ведущих звеньев» и «узких мест»</p> <p>5. Система факторов в теории экономического анализа</p> <p>6. Факторные и результативные показатели. Классификация факторов в экономическом анализе.</p> <p>7. Виды зависимостей результативных показателей от факторных. Их характеристика</p> <p>8. Виды факторных моделей. Способы моделирования факторных систем. Требования при моделировании</p> <p><b>Задачи.</b></p> <p>1. Чему равен коэффициент абсолютной ликвидности? Оборотные активы составляют 5324 тыс. руб. валюта баланса равна 9870 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" – 6400 тыс. руб., долгосрочных обязательств нет, производственные запасы – 3000 тыс. руб., дебиторская задолженность – 1390 тыс. руб.</p> <p>2. Рентабельность продаж в компании по сравнению с планом снизилась на 3% и составила 18%, при этом оборачиваемость активов возросла с 4 до 4,5 оборотов. Определить, как изменилась рентабельность активов, рассчитанная на основе операционной прибыли.</p> <p>3. Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции – 3600 руб.</p> <p>4. Определить коэффициент обеспеченности собственными средствами, если валюта баланса равна 9870 тыс. руб., оборотные активы равны 5324 тыс. руб., итог раздела "Капитал и резервы" – 6400 тыс. руб.</p>
--	--	---	--

## 6. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### Основная литература

1. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1.: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/473099> (дата обращения: 15.05.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2: учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10999-3. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/473100> (дата обращения: 15.05.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

3. Бариленко, В.И. Экономический анализ: учебник / В.И. Бариленко В.И. / под ред. О.В. Ефимовой [и др.].— Москва : КноРус, 2021. — 381 с. — ISBN 978-5-406-02227-6. — URL: <https://book.ru/book/936232> (дата обращения: 15.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

#### *Дополнительная литература*

4. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В. Мельник [и др.].— - Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В. Мельник [и др.].— Москва: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 352 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-00091-736-7. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1088082> (дата обращения: 15.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

5. Экономический анализ: учебник / Бариленко В.И. [и др.].— Москва: КноРус, 2021. — 381 с. — ISBN 978-5-406-02227-6. — URL: <https://book.ru/book/936232> (дата обращения: 15.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

6. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Алексеева А.И. [и др.]. — Москва: КноРус, 2021. — 706 с. — ISBN 978-5-406-07932-4. — URL: <https://book.ru/book/938818> (дата обращения: 15.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

### **7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://www.biblio-online.ru>
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека  
ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников»  
<https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»  
<https://e.lanbook.com>

## **8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

При изучении теоретического материала необходимо опираться на рабочую программу дисциплины и литературу из основного списка.

Кроме этого материала необходимо активно работать с Интернет-источниками и пособиями других авторов, помогающими усвоить материал отдельных разделов программы.

Практические занятия проводятся по следующей схеме:

Студенты в индивидуальном режиме выполняют задания. Существуют две основных формы заданий. В первом случае всем студентам предлагаются одинаковые исходные данные. После выполнения заданий устраивается обсуждение результатов в форме тематической дискуссии. Во втором случае каждому из студентов предлагается индивидуальное задание. В этом случае после выполнения задания организуется работа в группах: каждый из студентов анализирует и критически оценивает или же интерпретирует результаты одного или нескольких членов группы.

Контрольная работа выполняется студентами индивидуально и самостоятельно во внеаудиторное время.

### **Основные требования к содержанию и оформлению проектной работы**

Цель выполнения проектной работы — проверка и оценка теоретических знаний и практических навыков студентов по анализу финансово- хозяйственной деятельности. Работа выполняется на примере финансовой отчетности условной организации.

Проектная работа включает одиннадцать заданий, решение которых предполагает проведение расчетов аналитических показателей и анализ их динамики. Выполнение заданий обязательно должно сопровождаться описанием формул и алгоритмов расчетов. Результаты решения необходимо прокомментировать в виде краткого аналитического заключения. Для наглядности выводы и обобщения можно представить в виде графиков, диаграмм и схем.

При оформлении работы формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на его номер.

Расчеты относительных показателей целесообразно выполнить с точностью: по коэффициентам — до 0,0001, по процентам — до 0,01.

В конце работы необходимо привести список использованной литературы.

При выполнении работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс» и пакет прикладных программ Microsoft Office.

Выбор варианта работы осуществляется в соответствии с последней цифрой номера студенческого билета (зачетной книжки) студента.	Вариант работы
1,2,3	1
4,5	2
6,7	3
8,9,0	4

## **9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

### **9.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:**

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

### **9.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Гарант»:  
<https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>

3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

### **9.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используются

## **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине:**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 40.

### Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 14 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

### Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран на штативе – 1 шт.

### Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.