

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)  
**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и направленность (профиль)  
38.03.02 Менеджмент. HR-менеджмент

Год набора на ОПОП  
2022

Форма обучения  
очно-заочная

Владивосток 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №970) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

*Салова Л.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Lyubov.Starovoytova@vvsu.ru*

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 03.04.2024 , протокол № 5

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Ослопова М.В.

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН<br/>ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</b> |                 |
| Сертификат  | М_1576159920    |
| Номер транзакции                                  | 000000000D27D88 |
| Владелец  | Ослопова М.В.   |

## 1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия необходимы для принятия управленческих решений в процессе управления предприятиями всех форм собственности. Анализ и диагностика позволяют выявить основные причины изменения результативных показателей посредством разложения изучаемого объекта на части, элементы, на внутренне присущие этому объекту составляющие и показатели, характеризующие их состояние.

Изучение дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» направлено на то, чтобы научить будущих специалистов в условиях неопределенности и непредсказуемости развития рыночной экономики не только давать объективную и глубокую оценку результатам хозяйствования, но и выявлять, и мобилизовать резервы экономического и социального развития, владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем, обоснованно разрабатывать и успешно реализовывать планы, прогнозы, стратегические и тактические решения. В этой связи, умение грамотно анализировать сложившуюся ситуацию, равно как и умение прогнозировать дальнейшее развитие событий является необходимым требованием, предъявляемым сегодня к квалификации бакалавра в сфере менеджмента.

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия предполагают всестороннее изучение технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования. Они основаны на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и являются важной функцией управления.

Реализация этих задач обеспечивается, в том числе и через реализацию практикоориентированных методов подготовки кадров для ведения профессиональной деятельности на должностях финансово-экономической службы предприятий всех форм собственности, требующих углубленной фундаментальной и профессиональной подготовки. Таким образом, формирование компетенций современного выпускника университета, соответствующих современным требованиям основывается на реализации методов обучения, основанных на компетенциях «competence based education», что и заложено в основу данной учебной дисциплины.

Целью изучения дисциплины является обеспечение получения студентами знаний и практических навыков, связанных с анализом хозяйственной и финансовой деятельности коммерческих организаций для выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности и принятия соответствующих управленческих решений; формирование у будущих специалистов аналитического мышления.

В процессе изучения курса решаются следующие задачи:

- показать роль анализа и диагностики деятельности предприятия в системе управления организацией;
- ознакомить с информационной базой экономического анализа;
- изучить приемы и методы проведения анализа и диагностики финансово – хозяйственной деятельности предприятия;
- привить навыки аналитической работы, научить систематизировать полученные в ходе исследований данные;
- изучить последовательность проведения анализа имущественного и финансового положения предприятия и оценки тенденций деловой активности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;
- изучить последовательность проведения анализа экономических и производственных результатов деятельности предприятия и выявление резервов увеличения

прибыли и рентабельности;

- рассмотреть показатели оценки интенсивности (эффективности) использования производственных и финансовых ресурсов предприятия и изучить способы выявления резервов их использования;

- научить использовать полученные результаты анализа для разработки мероприятий по повышению эффективности функционирования предприятия.

Дисциплина раскрывает основные профессиональные подходы к проведению анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, использованию полученных результатов для выработки и принятия ценностно-ориентированных управленческих решений.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

| Название ОПОП ВО, сокращенное | Код и формулировка компетенции   | Код и формулировка индикатора достижения компетенции  | Результаты обучения по дисциплине |                         |   |
|-------------------------------|--|---|-----------------------------------|-------------------------|---|
|                               |  |   | Код результата                    | Формулировка результата |   |
| 38.03.02 «Менеджмент» (Б-МН)  | ОПК-2 : Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем | ОПК-2.3к : Определяет тип и вид необходимой информации, ее источники, а также основные параметры системы сбора, обработки и анализа данных при решении управленческих задач | РД1                               | Знание                  | методы и способы финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности  |
|                               |  |   | РД2                               | Навык                   | составления и обработки финансовой отчетности как информационной базы для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, позволяющей оценить качество управленческих решений по организации финансового учета, влияния методов и способов его организации на финансовые результаты предприятия |
|                               |  |   | РД3                               | Умение                  | выявлять проблемы финансового учета и предлагать способы их решения на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности  |

|  |  |   |     |        |   |
|--|--|---|-----|--------|---|
|  |  | ОПК-2.4к :<br>Интерпретирует результаты, полученные с помощью современных интеллектуальных информационно-аналитических систем, для последующего формулирования эффективного управленческого решения | РД4 | Знание | методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации                    |
|  |  |   | РД5 | Навык  | методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации                  |
|  |  |   | РД6 | Умение | применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |

## 2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» входит в обязательную часть учебного плана без элективных дисциплин (модулей) подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент и обеспечивает формирование у студентов профессиональных подходов к проведению анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, использованию полученных результатов для выработки и принятия ценностно-ориентированных управленческих решений.

## 3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

| Название ОПОП ВО    | Форма обучения | Часть УП | Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО) | Трудо-емкость (З.Е.) | Объем контактной работы (час) |            |       |      |                | СРС | Форма аттес-тации |     |
|---------------------|----------------|----------|------------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------|-------|------|----------------|-----|-------------------|-----|
|                     |                |          |                                    |                      | Всего                         | Аудиторная |       |      | Внеауди-торная |     |                   |     |
|                     |                |          |                                    |                      |                               | лек.       | прак. | лаб. | ПА             |     |                   | КСР |
| 38.03.02 Менеджмент | ОЗФО           | Б1.Б     | 3                                  | 4                    | 17                            | 8          | 8     | 0    | 1              | 0   | 127               | Э   |

#### 4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

##### 4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОЗФО

| № | Название темы  | Код ре-зультата обучения     | Кол-во часов, отведенное на |       |     |     | Форма текущего контроля   |
|---|--|------------------------------|-----------------------------|-------|-----|-----|---|
|   |  |                              | Лек                         | Практ | Лаб | СРС |   |
| 1 | Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления      | РД1, РД4                     | 0.5                         | 0.5   | 0   | 10  | Коллоквиум, тест  |
| 2 | Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия | РД1, РД2, РД4, РД5           | 1                           | 1     | 0   | 20  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| 3 | Анализ производственных результатов деятельности предприятия   | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 1                           | 1     | 0   | 15  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| 4 | Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии                             | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 1                           | 1     | 0   | 15  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| 5 | Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия                                       | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 0.5                         | 0.5   | 0   | 12  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| 6 | Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                                   | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 1                           | 1     | 0   | 15  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| 7 | Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, дивидендная политика предприятия                   | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 1                           | 1     | 0   | 13  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| 8 | Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений                                 | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 1                           | 1     | 0   | 15  | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |

|                         |   |                              |          |          |          |            |   |
|-------------------------|---|------------------------------|----------|----------|----------|------------|---|
| 9                       | Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | РД1, РД2, РД3, РД4, РД5, РД6 | 1        | 1        | 0        | 12         | Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач и заданий, выполнение кейс-задания |
| <b>Итого по таблице</b> |   |                              | <b>8</b> | <b>8</b> | <b>0</b> | <b>127</b> |   |

#### 4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОЗФО

*Тема 1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления.*

Содержание темы: Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности как отрасль экономической науки. Система управления хозяйствующим субъектом, основные функции системы управления. Место АДФХД в системе управления. Принципы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности и связь анализа и других наук. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 2 Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

Содержание темы: Предмет, содержание и задачи АДФХД. Классификация форм и видов АДФХД. Отраслевой и межотраслевой анализ. Перспективный и ретроспективный анализ. Классификация анализа по объектам управления и методам изучения объекта. Классификация показателей, факторов и резервов. Аналитические показатели: формы и способы выражения. Факторный анализ и типы факторных моделей: аддитивные, мультипликативные, кратные, смешанные. Понятия резерва и резервного запаса. Метод как способ подхода к изучению хозяйственных процессов. Системность и комплексность метода АДФХД. Методы анализа: логические способы обработки информации (сравнение, метод относительных и средних величин, графический метод, метод группировки, балансовый метод, эвристические методы). Методы экономического анализа: детерминированный факторный анализ (цепные подстановки, индексный метод, метод абсолютных и относительных разниц, интегральный, пропорциональное деление, логарифмирование). Методы экономического анализа: стохастический факторный анализ (корреляционный анализ). Методы экономического анализа: оптимизация показателей (теория массового обслуживания, теория игр, исследование операций). Формирование аналитических таблиц и представление результатов АДФХД. Влияние методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий , организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 3 Анализ производственных результатов деятельности предприятия.*

Содержание темы: Цель, основные задачи и система показателей анализа выпуска и реализации продукции (работ, услуг). Анализ ассортимента и структурных сдвигов в составе продукции. Понятия: равномерность производства, ритмичность и сезонность. Анализ

влияния основных факторов на выпуск продукции. Понятие: качество продукции. Представление результатов анализа выпуска и реализации продукции.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 4 Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии.*

Содержание темы: Основные задачи анализа организационно-технического уровня производства, состояния и использования основных средств. Источники данных для проведения анализа. Система коэффициентов, характеризующих интенсивность обновления основных средств. Система коэффициентов, характеризующих уровень обеспеченности предприятия основными средствами. Обобщающие показатели: фондорентабельность, фондоотдача, фондоемкость, частные показатели. Понятие производственной мощности и система показателей, характеризующих производственную мощность предприятия. Цель анализа труда и его эффективности. Основные задачи анализа в области использования рабочей силы. Основные задачи в области производительности труда. Основные задачи в области оплаты труда. Система показателей, характеризующих обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Понятие: фонд рабочего времени. Оценка производительности труда. Обобщающие и частные показатели, позволяющие оценить эффективность труда. Модель факторного анализа производства продукции на рубль заработной платы. Представление результатов анализа организационно-технического уровня производства предприятия. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 5 Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.*

Содержание темы: Основные цели и задачи анализа использования материальных ресурсов предприятия. Источники информации для проведения анализа. Рациональная организация снабжения предприятия на основе следующих принципов: полноты, ритмичности, пропорциональности, комплектности, своевременности. Обобщающие показатели анализа эффективности использования материальных ресурсов: прибыль на рубль материальных затрат, материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости, коэффициент использования материалов. Частные показатели анализа использования материальных ресурсов – металлоемкость, энергоемкость, топливоемкость и др.). Представление результатов анализа использования материальных ресурсов.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 6 Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции.*



Содержание темы: Понятие себестоимости продукции. Основная цель и задачи анализа себестоимости продукции. Объекты анализа себестоимости продукции. Планирование и ведение учета себестоимости на предприятии по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов, группировка статей затрат. Понятие прямых и косвенных затрат. Понятие постоянных и переменных затрат. Основные факторы, влияющие на изменение общей суммы затрат. Основные статьи себестоимости, подходы к их формированию и анализу. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Основные источники резервов по снижению себестоимости продукции (работ, услуг). Представление результатов анализа себестоимости.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, дивидендная политика предприятия.*

Содержание темы: Понятие и сущность финансового результата деятельности предприятия. Формы бухгалтерской отчетности, отражающий финансовый результат деятельности предприятия. Алгоритм формирования финансового результата. Основные направления использования прибыли предприятия. Дивидендная политика. Прибыль на одну акцию. Рентабельность, основные понятия, базы расчетов. Показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов. Показатели, характеризующие прибыльность продаж. Показатели, характеризующие доходность капитала и его частей. Трехфакторная модель анализа рентабельности. Представление результатов анализа финансового результата .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 8 Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений.*

Содержание темы: Основная цель и задачи анализа финансового состояния предприятия. Внешний и внутренний анализ. Информационная база проведения анализа финансового состояния предприятия. Бухгалтерская отчетность предприятия. Методика анализа финансовых отчетов (горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ). Анализ финансовых коэффициентов на основе расчета групп показателей рентабельности, оборачиваемости (деловой активности), ликвидности, финансовой устойчивости. Анализ и управление оборотным капиталом, анализ структуры капитала. Инвестиционные решения по развитию предприятия. Инвестиционные решения, направленные на снижение расходов, расширение и восстановление предприятия. Инвестиционные решения о приобретении финансовых активов. Инвестиционные решения об освоении новых рынков товаров и услуг. Инвестиционные решения о приобретении нематериальных активов. Источники инвестиций. Риски инвестиционной деятельности. Показатели оценки эффективности инвестиций. Представление результатов анализа финансового состояния предприятия .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций,

тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

*Тема 9 Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики.*

Содержание темы: Наиболее распространенные модели анализа финансового состояния предприятия: балльный метод и рейтинговая оценка, анализ ликвидности баланса. Представление результатов анализа финансовой устойчивости предприятия. Оценка устойчивости предприятия к изменениям внешней среды в условиях современной экономики (изменения государственной промышленной политики, финансовый кризис, санкции, переход к новому технологическому укладу, импортозамещение и др.).

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Чтение лекций, проведение практических занятий, организация самостоятельной образовательной деятельности, организация и проведение консультаций, тестирование.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Изучение отдельных вопросов по тематике лекционного занятия, выполнение практических заданий.

## **5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)**

### **5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы**

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекции и практические занятия, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентационных материалов, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующим темам лекций, представленные в пункте 5 настоящей РПД.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, выполнение разноуровневых заданий и задач, самостоятельное изучение некоторых разделов курса

Самостоятельная работа студентов (СРС) — это деятельность учащихся, которую они совершают без непосредственной помощи и указаний преподавателя, руководствуясь сформировавшимися ранее представлениями о порядке и правильности выполнения операций. Цель СРС в процессе обучения заключается, как в усвоении знаний, так и в формировании умений и навыков по их использованию в новых условиях на новом учебном материале. Самостоятельная работа призвана обеспечивать возможность осуществления студентами самостоятельной познавательной деятельности в обучении, и является видом учебного труда, способствующего формированию у студентов самостоятельности.

Учитывая значительный объем материала курса, помимо аудиторной нагрузки, студенты выполняют некоторые виды работ самостоятельно по указанию преподавателя.

Все виды занятий являются обеспечением самостоятельной работы студента и помогают ее:

- направить (лекция);
- организовать (практические занятия);
- обеспечить (библиотеки);
- проверить эффективность (тестовые и контрольные задания, экзамены и другие контрольные мероприятия).

Для студентов к самостоятельным видам работ является изучение отдельных вопросов по тематике лекционных занятий и подготовки к практическим занятиям на основе вопросов к коллоквиуму, которые представлены в ФОС. Также студенты выполняют кейс-задания, в рамках дисциплины разработаны кейсы на примерах реальных предприятий Дальневосточного региона с учётом специфики отраслей: торговля; исполнители коммунальных услуг; промышленность; производство; строительство; связь; услуги и др. В рамках представленных практических ситуаций, обучающийся выполняет индивидуальное сквозное задание. Помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь сделать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений.

Также, в рамках самостоятельной работы, студенты решают практические задачи по темам 2-9 и размещают результаты работы в электронной курсе дисциплины.

Подобная работа необходима для более полного усвоения материала и возможности решения многоуровневых задач и заданий, сдачи промежуточной аттестации.

Для изучения дисциплины необходимо ознакомиться с содержанием основных учебников по дисциплине, изучить основные результаты современных исследований ведущих авторов в области экономического анализа деятельности предприятия.

Студенту также необходимо изучать публикации по проблемам современной теории и практики анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия в профессиональных изданиях, справочных информационных системах, базах знаний, размещенных в свободной доступе в сети Интернет.

При реализации дисциплины (модуля) применяется электронный учебный курс, размещённый в системе электронного обучения Moodle.

## **5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

## **7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1 Основная литература**

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : Учебник [Электронный ресурс] : НИЦ ИНФРА-М , 2021 - 421 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=367391>

### **7.2 Дополнительная литература**

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : Учебник [Электронный ресурс] : НИЦ ИНФРА-М , 2021 - 347 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=369483>

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : Учебник [Электронный ресурс] : Издательский Дом ФОРУМ , 2021 - 335 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=360654>

3. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : Практическое пособие [Электронный ресурс] : НИЦ ИНФРА-М , 2021 - 208 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=375831>

4. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия : Учебник [Электронный ресурс] : Дашков и К , 2020 - 252 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=358196>

5. Румянцева Е. Е. ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ. Учебное пособие для вузов [Электронный ресурс] , 2021 - 281 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/investicionnyu-analiz-471322>

6. Салова Л.В. Экономический анализ : Учебное пособие [Электронный ресурс] : РИОР , 2020 - 219 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=355482>

### **7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):**

1. Информационно-правовой портал "Гарант": <https://www.garant.ru>

2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>

3. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>

4. Электронно-библиотечная система издательства "Юрайт" - Режим доступа: <https://urait.ru/>

5. Электронный учебный курс "Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности, 33381" <https://edu.vvsu.ru/course/view.php?id=22463>

6. Open Academic Journals Index (ОАИ). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>

7. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prlib.ru/>

## **8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения**

### Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор
- Доска аудиторная ДА-8МЦ

### Программное обеспечение:

· Microsoft Windows XP Professional

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств  
для проведения текущего контроля  
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и направленность (профиль)

38.03.02 Менеджмент. HR-менеджмент

Год набора на ОПОП  
2022

Форма обучения  
очно-заочная

Владивосток 2024

## 1 Перечень формируемых компетенций

| Название ОПОП ВО, сокращенное | Код и формулировка компетенции   | Код и формулировка индикатора достижения компетенции   |
|-------------------------------|--|--|
| 38.03.02 «Менеджмент» (Б-МН)  | ОПК-2 : Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем | ОПК-2.3к : Определяет тип и вид необходимой информации, ее источники, а также основные параметры системы сбора, обработки и анализа данных при решении управленческих задач                      |
|                               |  | ОПК-2.4к : Интерпретирует результаты, полученные с помощью современных интеллектуальных информационно-аналитических систем, для последующего формулирования эффективного управленческого решения |

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

## 2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

**Компетенция ОПК-2** «Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

| Код и формулировка индикатора достижения компетенции  | Результаты обучения по дисциплине |                |   | Критерии оценивания результатов обучения   |
|---|-----------------------------------|----------------|---|--|
|   | Код результата                    | Тип результата | Результат   |  |
| ОПК-2.3к : Определяет тип и вид необходимой информации, ее источники, а также основные параметры системы сбора, обработки и анализа данных при решении управленческих задач | РД1                               | Знание         | методы и способы финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности  | Понимает природу влияния выбора методов и способов финансового учета на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.  |
|   | РД2                               | Навык          | составления и обработки финансовой отчетности как информационной базы для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, позволяющей оценить качество управленческих решений по организации финансового учета, влияния методов и способов его организации на финансовые результаты предприятия | Показывает способности к составлению и обработке финансовой отчетности как информационной базы для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Показывает навыки подготовки и обоснования управленческих решений на основе результатов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. |

|  |             |                        |   |  |
|--|-------------|------------------------|---|--|
|  | Р<br>Д<br>3 | У<br>м<br>е<br>н<br>е  | выявлять проблемы финансового учета и предлагать способы их решения на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности  | умение практического обоснования управленческих решений для выявленных проблем в деятельности предприятия.   |
| ОПК-2.4к : Интерпретирует результаты, полученные с помощью современных интеллектуальных информационно-аналитических систем, для последующего формулирования эффективного управленческого решения | Р<br>Д<br>4 | Зн<br>а<br>н<br>и<br>е | методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации                    | Аргументированно определяет методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом. Знает основу и последствия принятых решений, их влияния на деятельность предприятия   |
|  | Р<br>Д<br>5 | Н<br>а<br>в<br>ы<br>к  | методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации                  | Показывает способности к применению методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала |
|  | Р<br>Д<br>6 | У<br>м<br>е<br>н<br>е  | применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | показывает умение практического обоснования управленческих решений для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала  |
|  |             |                        |   |  |

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

### 3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

| Контролируемые планируемые результаты обучения | Контролируемые темы дисциплины | Наименование оценочного средства и представление его в ФОС |                          |
|--|--------------------------------|--|--------------------------|
|  |                                | Текущий контроль   | Промежуточная аттестация |
| Очно-заочная форма обучения                    |                                |  |                          |



|     |   |  |                                 |                     |
|-----|---|--|---------------------------------|---------------------|
| РД1 | Знание : методы и способы финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности   | 1.1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления         | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.2. Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия    | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.4. Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии                                | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                                      | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности и предприятия, дивидендная политика предприятия                    | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.8. Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений                                    | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.9. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
| РД2 | Навык : составления и обработки финансовой отчетности как информационной базы для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, позволяющей оценить качество управленческих решений по организации финансового учета, влияния методов и способов его организации и на финансовые результаты предприятия | 1.2. Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия    | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия  | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.4. Анализ и оценка ор  | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |

|            |                     |  |   |   |                                 |                     |
|------------|---------------------|--|---|---|---------------------------------|---------------------|
|            |                     | ганизационно-технического уровня производства на предприятии   | Коллоквиум  | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Разноуровневые задачи и задания   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     | 1.5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия  | Кейс-задача   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Коллоквиум  | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Разноуровневые задачи и задания   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     | 1.6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                                      | Кейс-задача   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Коллоквиум  | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Разноуровневые задачи и задания   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     | 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности и предприятия, дивидендная политика предприятия                    | Кейс-задача   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Коллоквиум  | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Разноуровневые задачи и задания   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     | 1.8. Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений                                    | Кейс-задача   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Коллоквиум  | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Разноуровневые задачи и задания   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     | 1.9. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Кейс-задача   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Коллоквиум  | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     |  | Разноуровневые задачи и задания   | зачёт в форме теста   |                                 |                     |
|            |                     | РДЗ  | Умение : выявлять проблемы финансового учета и предлагать способы их решения на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности | 1.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия                   | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|            |                     |  |   |   | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|            |                     |  |   |   | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|            |                     |  |   | 1.4. Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|            |                     |  |   |   | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|            |                     |  |   |   | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|            |                     |  |   | 1.5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия           | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
| Коллоквиум | зачёт в форме теста |  |   |   |                                 |                     |
|            |                     |  |   |   |                                 |                     |

|     |   |  |                                  |                     |
|-----|---|--|----------------------------------|---------------------|
|     |   |  | Разноуровневые за дачи и задания | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                                      | Кейс-задача                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Разноуровневые за дачи и задания | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, дивидендная политика предприятия                      | Кейс-задача                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Разноуровневые за дачи и задания | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.8. Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений                                    | Кейс-задача                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Разноуровневые за дачи и задания | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.9. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Кейс-задача                      | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Разноуровневые за дачи и задания | зачёт в форме теста |
| РД4 | Знание : методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | 1.1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления         | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                             | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.2. Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия    | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                             | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия  | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                             | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.4. Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии                                | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                             | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия  | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                             | зачёт в форме теста |
|     |   | 1.6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                                      | Коллоквиум                       | зачёт в форме теста |
|     |   |  | Тест                             | зачёт в форме теста |

|   |  |  |                                 |                     |
|---|--|--|---------------------------------|---------------------|
| РД5   | Навык : методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности и предприятия, дивидендная политика предприятия                    | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|   |  |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|   |  | 1.8. Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений                                    | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|   |  |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|   |  | 1.9. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|   |  |  | Тест                            | зачёт в форме теста |
|   |  | 1.2. Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия    | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|   |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|   |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|   | 1.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия  | Кейс-задача  | зачёт в форме теста             |                     |
|   |  | Коллоквиум   | зачёт в форме теста             |                     |
|   |  | Разноуровневые задачи и задания  | зачёт в форме теста             |                     |
|   | 1.4. Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии  | Кейс-задача  | зачёт в форме теста             |                     |
|   |  | Коллоквиум   | зачёт в форме теста             |                     |
|   |  | Разноуровневые задачи и задания  | зачёт в форме теста             |                     |
|   | 1.5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия  | Кейс-задача  | зачёт в форме теста             |                     |
|   |  | Коллоквиум   | зачёт в форме теста             |                     |
|   |  | Разноуровневые задачи и задания  | зачёт в форме теста             |                     |
| 1.6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                   | Кейс-задача  | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
|   | Коллоквиум   | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
|   | Разноуровневые задачи и задания  | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
| 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности и предприятия, дивидендная политика предприятия | Кейс-задача  | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
|   | Коллоквиум   | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
|   | Разноуровневые задачи и задания  | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
| 1.8. Анализ финансово   | Кейс-задача  | зачёт в форме теста  |                                 |                     |

|  |  |  |                                 |                     |
|--|--|--|---------------------------------|---------------------|
|  |  | о состояния предприятия и принятие инвестиционных решений  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|  |  | 1.9. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
| РД6  | Умение : применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | 1.3. Анализ производственных результатов деятельности предприятия  | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|  |  | 1.4. Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии                                | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|  |  | 1.5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия  | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|  |  | 1.6. Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции                                      | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|  |  | 1.7. Анализ финансовых результатов деятельности и предприятия, дивидендная политика предприятия                    | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
|  |  | 1.8. Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений                                    | Кейс-задача                     | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Коллоквиум                      | зачёт в форме теста |
|  |  |  | Разноуровневые задачи и задания | зачёт в форме теста |
| 1.9. Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях | Кейс-задача  | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
|  | Коллоквиум   | зачёт в форме теста  |                                 |                     |
|  |  |  |                                 |                     |

|  |  |                               |                                     |                         |
|--|--|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
|  |  | иях современной эконом<br>ики | Разноуровневые за<br>дачи и задания | зачёт в форме тест<br>а |
|--|--|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|

#### 4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

| Вид учебной деятельности | Оценочное средство |            |                                 |              | Итого |
|--------------------------|--------------------|------------|---------------------------------|--------------|-------|
|                          | Тест               | Коллоквиум | Разноуровневые задачи и задания | Кейс-задание |       |
| Лекции                   | 10                 |            |                                 |              | 10    |
| Практические занятия     |                    | 20         | 20                              |              | 40    |
| Самостоятельная работа   |                    |            | 20                              | 20           | 40    |
| Промежуточная аттестация | 10                 |            |                                 |              | 10    |
| Итого                    | 20                 | 20         | 40                              | 20           | 100   |

Объем и качество освоения обучающимися дисциплины, уровень сформированности дисциплинарных компетенций оцениваются по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам. Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

|  |                                    |   |
|--|------------------------------------|---|
| С<br>у<br>м<br>м<br>а<br>б<br>а<br>л<br>л<br>о<br>в<br><br>П<br>о<br>д<br>с<br>ц<br>и<br>п<br>л<br>и<br>н<br>е | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика уровня освоения дисциплины |
|--|------------------------------------|---|

|                       |                        |  |
|-----------------------|------------------------|--|
| от<br>91<br>до<br>100 | «отлично»              | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от<br>76<br>до<br>90  | «хорошо»               | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| от<br>61<br>до<br>75  | «удовлетворительно»    | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.  |
| от<br>41<br>до<br>60  | «не удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.  |
| от<br>40<br>до<br>40  | «не удовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.  |

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

| Сумма баллов по дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации   | Характеристика качества сформированности компетенции   |
|----------------------------|--------------------------------------|--|
| от 91 до 100               | «зачтено» / «отлично»                | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90                | «зачтено» / «хорошо»                 | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| от 61 до 75                | «зачтено» / «удовлетворительно»      | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.  |
| от 41 до 60                | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.  |

|            |                                      |   |
|------------|--------------------------------------|---|
| от 0 до 40 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |
|------------|--------------------------------------|---|

## 5 Примерные оценочные средства

### 5.1 Тест СЭО Moodle

#### Для текущего контроля.

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия является связующим звеном между

- 1) планированием и бухгалтерским учетом
- 2) планированием и принятием управленческих решений
- 3) учетом и контролем и разработкой управленческого решения
- 4) исследованием и планированием

2. Предметом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности является

1) производственный процесс, процесс реализации продукции и процесс управления предприятием

2) хозяйственная деятельность, процесс управления фирмой и внешнеэкономическая деятельность

3) хозяйственная деятельность, все хозяйственные процессы на предприятии и конечные финансовые результаты

4) финансовая и инвестиционная деятельность предприятия

3. Экономическая сущность резервов состоит в наиболее полном и рациональном использовании

1) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции и увеличения рынка сбыта

2) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции и максимизации прибыли

3) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции при наименьших затратах на единицу продукции

4) трудового потенциала предприятия для максимизации объемов продаж

4. По характеру действия факторы классифицируются на

- 1) интенсивные и экстенсивные
- 2) внутренние и внешние
- 3) общие и частные
- 4) количественные и качественные

5. Затраты основных средств на рубль реализованной продукции – это

- 1) фондорентабельность
- 2) фондоемкость
- 3) фондоотдача
- 4) рентабельность продаж

#### Для промежуточного контроля.

1. Стоимость обеспечения такого уровня жизнедеятельности работников и их образования, который необходим для достижения определенной производительности труда – это потенциал

- 1) трудовой
- 2) социальный
- 3) производственный
- 4) предпринимательский

2. Значение коэффициента текущей ликвидности при следующих данных

Дебиторская задолженность – 10 млн. рублей

Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги – 5 млн. рублей



Краткосрочные обязательства – 17 млн. рублей, составит

- 1) 1,13
- 2) 0,88
- 3) 2,0
- 4) 9,75

3. Проведите классификацию видов диагностики организации по их содержанию

- 1) диагностика статического состояния
- 2) диагностика процесса
- 3) экспресс-диагностика
- 4) проблемная диагностика

А) анализ состояния предприятия в течение определенного периода времени

В) исследование состояния предприятия на определенный момент времени

С) всесторонняя и глубокая оценка текущего состояния предприятия. выявление причин его ухудшения и ожидаемых тенденций развития

Д) формальная оценка близости состояния предприятия к банкротству

4. Наиболее важными аспектами финансово-хозяйственной деятельности предприятия для собственников, инвесторов, органов управления, которые можно оценить с помощью показателей, являются

- 1) эффективность бизнеса
- 2) рискованность бизнеса
- 3) долгосрочные и краткосрочные перспективы платежеспособности
- 4) качество управления бизнесом

А) уровень собственного капитала

В) рентабельность собственного капитала (ROE)

С) длительность оборота чистого производственного оборотного капитала

Д) коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом и длительность оборота кредиторской задолженности

5. Классифицируйте внеоборотные активы и их содержание

- 1) нематериальные активы
- 2) основные средства
- 3) незавершенное строительство
- 4) доходные вложения в материальные ценности
- 5) долгосрочные финансовые вложения

А) вложения организаций в финансовую аренду, представляющую собой новые объекты основных средств исключительно для сдачи их в аренду

В) стоимость товарных знаков, стоимость патентов, стоимость авторских прав, организационные расходы, деловая репутация

С) земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование и др.;

Д) затраты, связанные с осуществлением капитального строительства

Е) инвестиции, связанные с приобретением акций и других ценных бумаг с вложением в уставные капиталы других предприятий с целью получения доходов на срок более 1 года

*Краткие методические указания*

Критерий прохождения теста: Правильных ответов может быть несколько.

Для выполнения теста необходимо ознакомиться с содержанием лекций, материалами электронного учебного курса, основной и дополнительной литературой.

Критерии оценки:

Каждый верный ответ оценивается в 1 балла. Максимальное количество баллов – 10

*Шкала оценки*

| Оценка | Баллы | Описание |
|--------|-------|----------|
|--------|-------|----------|

|   |      |  |
|---|------|--|
| 5 | 9–10 | Сформировавшиеся знания методов и способов финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности и методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации         |
| 4 | 6–8  | В целом сформировавшиеся знания методов и способов финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности и методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 3 | 3–5  | Неполные знания методов и способов финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности и методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации                 |
| 2 | 0–2  | Фрагментарные знания методов и способов финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности и методов финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.           |

## 5.2 Вопросы по темам/разделам дисциплины для проведения коллоквиума

### Тема 1

1. Место анализа и диагностики в системе управления предприятием
2. Принципы АДФХД. Системность и комплексность метода АДФХД

### Тема 2

3. Классификация показателей и факторов. Отличие и общее этих понятий в АДФХД.
4. Сущность и последовательность детерминированного факторного анализа.

### Тема 3

5. Цель, задачи и последовательность анализа производственных результатов деятельности предприятия.
6. Система показателей выпуска и реализации продукции.

### Тема 4

7. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Факторная модель фондорентабельности.

8. Анализ уровня использования производственной мощности.

9. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.

### Тема 5

10. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

11. Влияние управление запасами на финансовые результаты деятельности предприятия

### Тема 6

12. Анализ постоянных и переменных затрат. Методы их определения.

13. Анализ показателя затраты на 1 рубль произведенной/реализованной продукции

### Тема 7

14. Последовательность анализа финансовых результатов деятельности предприятия

15. Влияния финансового учета на финансовые результаты деятельности организации

16. Последовательность анализа показателей рентабельности

### Тема 8

17. Формы бухгалтерской отчетности как информационная база финансового анализа.

Методы финансового анализа.

18. Анализ активов предприятия, состава и структуры текущих активов. Оценка дебиторской задолженности.

Тема 9

19. Основные подходы к оценке потенциала предприятия.

20. Анализ финансовых коэффициентов.

*Краткие методические указания*

Для полного и развернутого ответа на вопросы студенту необходимо в полном объеме владеть лекционным материалом по соответствующей теме, уметь формулировать теоретическую и практическую значимость обсуждаемой проблемы в области анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Необходимо воспользоваться источниками литературы, приведенными в п. 8 настоящей РПД.

*Шкала оценки*

| № | Баллы | Описание   |
|---|-------|--|
| 5 | 19–20 | Сформулирован полный и развернутый ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях               |
| 4 | 16–18 | Сформулирован достаточный ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос. Но обоснование сделанных выводов недостаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы                    |
| 3 | 13–15 | Сформулирован не достаточный, фрагментарный ответ на поставленный вопрос. Использован один источник информации. Ответ направлен на пересказ содержания вопроса, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное. Студент не владеет пониманием сути излагаемой проблемы. |
| 2 | 9–12  | Ответ не соответствует поставленному вопросу либо носит краткий, поверхностный характер  |

### 5.3 Пример разноуровневых задач и заданий

Задача 1. По данным, приведенным в таблице, произвести расчеты показателей, рассчитать влияние факторов на объем товарной продукции, используя детерминированный факторный анализ. Оценить полученные результаты и сделать вывод.

| Показатель   | План   | Факт   |
|--|--------|--------|
| Объем производства товарной продукции, тыс. руб.                 | 125845 | 126800 |
| Расход сырья и материалов, тыс. руб.                             | 6952,8 | 71141  |
| Объем товарной продукции на 1 руб. затрат материалов, руб. /руб. |        |        |
| Материалоемкость продукции, руб./руб.                            |        |        |
| Сверхплановый объем товарной продукции, тыс. руб.; в том числе:  |        |        |
| за счет изменения расхода материалов;                            |        |        |
| за счет изменения материалоотдачи                                |        |        |

Задача 2. В целях изучения объема выпуска продукции проведите анализ структуры и динамики ассортимента выпускаемой продукции. Дайте определение понятию ассортимента и рассчитайте коэффициент ассортиментности. Сделайте вывод по результатам расчетов.

| Товарная группа / продукция | Предыдущий год |           | Отчетный период |           | Абсолютное отклонение |           |
|-----------------------------|----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------------|-----------|
|                             | Доля, %        | тыс. руб. | Доля, %         | тыс. руб. | Доля                  | тыс. руб. |
| 1. Кондитерские изделия     |                |           |                 |           |                       |           |
| Вафли                       |                | 500       |                 | 670       |                       |           |
| Корж                        |                | 280       |                 | 270       |                       |           |
| Кекс                        |                | 140       |                 | 110       |                       |           |
| Пирожное                    |                | 1450      |                 | 1780      |                       |           |
| ИТОГО                       |                |           |                 |           |                       |           |
| 2. Хлебобулочные изделия    |                |           |                 |           |                       |           |
| Хлеб                        |                | 2450      |                 | 2320      |                       |           |
| Батон                       |                | 2800      |                 | 2740      |                       |           |
| Сдоба                       |                | 1450      |                 | 1680      |                       |           |
| ИТОГО                       |                |           |                 |           |                       |           |

ВСЕГО

Задача 3. Имеются следующие данные компании оптовой торговли. Рассчитайте показатели оборачиваемости, оцените динамику показателей, укажите возможные причины выявленных отклонений. Сформулируйте меры, способствующие ускорению оборачиваемости капитала.

| Показатель   | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.                    | 35103          | 73701        |
| 2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.          | 18233          | 38536        |
| 3. Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.           | 4437           | 20233        |
| 4. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.  | 13236          | 18165        |
| 5. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб. | 7718           | 25200        |
| 6. Общий коэффициент оборачиваемости, раз                        |                |              |
| 7. Период оборачиваемости оборотных активов, дни                 |                |              |
| 8. Коэффициент загрузки оборотных средств, руб.                  |                |              |
| 9. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз             |                |              |
| 10. Период оборачиваемости товарных запасов, дни                 |                |              |
| 11. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз   |                |              |
| 12. Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни        |                |              |
| 13. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз  |                |              |
| 14. Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни       |                |              |
| 15. Операционный цикл, дни                                       |                |              |
| 16. Финансовый цикл, дни   |                |              |
| 17. Привлечение (+) или высвобождение (-) средств в оборот       |                |              |

#### *Краткие методические указания*

Для успешного выполнения разноуровневых задач и заданий, требуется изучить соответствующие темы, используя лекционный материал, основную и дополнительную литературу, материалы электронного учебного курса по данной дисциплине.

Для успешного решения задач следует внимательно прочитать условие, дополнить, если требуется, таблицу столбцами и строками, затем рассчитать недостающие аналитические показатели. Завершающим шагом в решении задачи, является написание вывода по результатам расчетов. В выводе отражается взаимосвязь и взаимозависимость показателей, отражающих хозяйственные процессы на предприятии.

Таким образом, помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь делать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений

#### *Шкала оценки*

| Оценка | Баллы | Описание  |
|--------|-------|---|
| 5      | 19–20 | Выполнен без ошибок расчет всех необходимых показателей, сделан развернутый анализ полученных результатов. Установлены взаимосвязи показателей и сформулированы предложения по принятию управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. |
| 4      | 16–18 | Расчеты в целом выполнены корректно, сделан достаточный анализ полученных результатов. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по развитию предприятия.  |
| 3      | 13–15 | Расчеты выполнены корректны. Допущенные ошибки в расчетах не оказывают существенного влияния на итоговые выводы.  |
| 2      | 9–12  | Множественные ошибки в расчетах, что не позволяет сделать корректные выводы.  |

#### **5.4 Задания для решения кейс-задачи**

В рамках дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» разработаны кейсы на примерах реальных предприятий Дальневосточного региона с учётом специфики отраслей:

- Торговля
- Исполнители коммунальных услуг
- Промышленность

- Производство
- Строительство
- Связь
- Услуги и др.

В рамках представленных практических ситуаций, обучающийся выполняет индивидуальное сквозное задание. Помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь сделать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений.

Фрагмент Кейс-задания: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хлебозавод»»

Основными видами деятельности ООО «Хлебозавод» являются хлебопечение; оптово-розничная торговля и др.

Таблица – Основные технико-экономические показатели

| Показатель                       | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| Выручка от реализации продукции  | 17938             | 21586           |                       |               |
| Себестоимость продукции          | 16977             | 20789           |                       |               |
| Прибыль от продаж                | 961               | 797             |                       |               |
| Прибыль до налогообложения       | 616               | 507             |                       |               |
| Чистая прибыль                   | 219               | 80              |                       |               |
| Численность персонала            | 34                | 38              |                       |               |
| Фонд оплаты труда                | 4104              | 5256            |                       |               |
| Стоимость основных средств       | 3390              | 3408            |                       |               |
| Уровень оплаты труда 1 работника |                   |                 |                       |               |
| Выработка на 1 рабочего          |                   |                 |                       |               |
| Затраты на 1 рубль выручки       |                   |                 |                       |               |
| Прибыль от продаж на 1 работника |                   |                 |                       |               |
| Фондоотдача                      |                   |                 |                       |               |
| Фондоёмкость                     |                   |                 |                       |               |
| Фондовооруженность               |                   |                 |                       |               |
| Рентабельность продаж, %         |                   |                 |                       |               |
| Рентабельность производства, %   |                   |                 |                       |               |
| Рентабельность продукции, %      |                   |                 |                       |               |

**Задание . Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе анализа.**

Таблица – Формирование финансового результата ООО «Хлебозавод»

| Показатель                          | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютное отклонение | Темп роста, % |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| Выручка от реализации продукции     | 17938             | 21586           |                       |               |
| Себестоимость продукции (услуг)     | 16977             | 20789           |                       |               |
| Валовая прибыль (от продаж)         | 961               | 797             |                       |               |
| Прочие доходы                       | 277               | 402             |                       |               |
| Прочие расходы                      | 622               | 692             |                       |               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 616               | 507             |                       |               |
| Налог на прибыль и иные платежи     | 397               | 427             |                       |               |
| Чистая прибыль                      | 219               | 80              |                       |               |

**Задание . Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.**

Таблица – Анализ оборачиваемости элементов оборотных средств

| Показатель   | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютное отклонение |
|--|-------------------|-----------------|-----------------------|
| 1. Коэффициент оборачиваемости общий                   |                   |                 |                       |
| Коэффициент оборачиваемости запасов                    |                   |                 |                       |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности  |                   |                 |                       |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности |                   |                 |                       |
| Коэффициент оборачиваемости денежных средств           |                   |                 |                       |
| 2. Период оборота, всего, дней                         |                   |                 |                       |
| Период оборота запасов                                 |                   |                 |                       |
| Период оборота дебиторской задолженности               |                   |                 |                       |

Период оборота кредиторской задолженности

Период оборота денежных средств

**Задание .** На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.

**Задание .** Проведите расчет операционного и финансового циклов деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.

**Задание .** Сформулируете системные выводы о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ответьте на вопрос, как предприятие может использовать полученные результаты в дальнейшем развитии бизнеса

#### *Краткие методические указания*

Для выполнения задания необходимо ознакомиться с содержанием лекционного материала, основной и дополнительной литературой, электронным учебным курсом по дисциплине в системе "Moodle" ВГУЭС, изучить бухгалтерскую отчетность предприятия

#### *Шкала оценки*

| № | Баллы | Описание   |
|---|-------|--|
| 5 | 18–20 | Выполнен без ошибок расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан развернутый анализ полученных результатов по каждому заданию. Расчеты должны сопровождаться четкими системными выводами в соответствии с объектом анализа. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по решению текущих проблем функционирования. Также сформулированы направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. В процессе защиты кейса, студент показал отличное владение материалом и ответил на все дополнительные вопросы. |
| 4 | 14–17 | Выполнен расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан развернутый анализ полученных результатов по каждому заданию. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по решению текущих проблем функционирования. Также сформулированы направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. В процессе защиты кейса, студент показал хорошее владение материалом, не смог ответить на все дополнительные вопросы.  |
| 3 | 10–13 | Выполнен расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан анализ полученных результатов по каждому заданию. Но допущенные ошибки в расчетах не оказывают существенного влияния на итоговые выводы, что позволило сформулировать предложения по решению текущих проблем деятельности предприятия и указать направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. В процессе защиты кейса, студент показал удовлетворительное владение материалом, не смог ответить на все дополнительные вопросы.  |
| 2 | 5–9   | Выполнен расчет не всех необходимых расчетных таблиц. Выводы сделаны не по каждому заданию. Множественные ошибки в расчетах не позволяют сделать корректные выводы. Мероприятия по дальнейшему развитию предприятия не сформулированы. В данном случае к защите кейса не допускается.  |