

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

**Б1.О.24**

(индекс дисциплины)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

27.03.02 Управление качеством

направленность (профиль)/специализация

Управление качеством на высокотехнологичных производствах

Форма обучения: очная

Год набора: 2026

Общая трудоемкость: 5 ЗЕ

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	7	Итого
Форма контроля	зачет	
Вид занятий		
Лекции	32	32
Лабораторные		
Практические	32	32
ККР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	64,25	64,25
Самостоятельная работа	115,75	115,75
Контроль		
<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>180</b>

Рабочую программу составил(и):

доцент, к.э.н., Ярыгина Н.А.

---

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

---

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☐

Отсутствует

☐

Рецензент

---

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана специальности 27.03.02 Управление качеством

**Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2029 г.**

УТВЕРЖДЕНО

На заседании института финансов, экономики и управления (протокол заседания № 1 от 28 августа 2025 года).

### 1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование целостной системы знаний в области теории и практики анализа финансово-хозяйственной деятельности, как инструментария управления экономическими процессами, способствующего принятию эффективных стратегических и оперативных решений с целью обеспечения устойчивого развития предприятия.

### 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: Экономическая статистика, Теория экономического анализа, Учебная практика (ознакомительная практика).

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: Производственная практика (преддипломная практика)

### 3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ОПК-2 Способен формулировать задачи профессиональной деятельности на основе знаний профильных разделов математических и естественнонаучных дисциплин (модулей)	ОПК-2.2 Способен формулировать задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности и осуществлять сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач	Знать: знает основные задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности и осуществлять сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач
		Уметь: формулировать задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности и осуществлять сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач
		Владеть: методикой анализа финансово-хозяйственной деятельности и осуществлять сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач данных; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
-	Лек	Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности	7	4	-	-	-
-	Пр 1 Пр 2	Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности	7	4	5 5	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету
	Ср	Подготовка к практическим занятием и итоговому тестированию	7	115,75	-		Проверка выполнения самостоятельной
-	Лек	Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности. Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности	7	4	-	-	-
-	Пр 3 Пр 4	Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности. Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности	7	4	5 5	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету Проверка выполнения
-	Лек	Сущность и методологические основы маржинального анализа. Анализ состояния и использования основных средств	7	4	-	-	-

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
-	Пр 5 Пр 6	Сущность и методологические основы маржинального анализа. Анализ состояния и использования основных средств	7	4	5 5	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету
-	Лек	Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов. Анализ использования трудовых ресурсов	7	4	-	-	-
-	Пр 7 Пр 8	Анализ использования материальных ресурсов и состояния их запасов. Анализ использования трудовых ресурсов	7	4	5 5	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету
	Лек	Анализ производства и реализации продукции. Анализ себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг)	7	4	-	-	-
	Пр 9 Пр 10	Анализ производства и реализации продукции. Анализ себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг)	7	4	5 5		Тест Практические задания Вопросы к зачету
-	Лек	Анализ результатов производственно- хозяйственной деятельности. Анализ финансового состояния	7	4		-	-
	Пр 11 Пр 12	Анализ результатов производственно- хозяйственной деятельности. Анализ финансового состояния	7	4	5 5		Тест Практические задания Вопросы к зачету Проверка выполнения
	Лек	Оценка и эффективность использования производственного потенциала предприятия	7	4	-	-	-

<b>Модуль (раздел)</b>	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Наименование тем занятий (учебной работы)</b>	<b>Семестр</b>	<b>Объем, ч.</b>	<b>Баллы</b>	<b>Интерактив, ч.</b>	<b>Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)</b>
	Пр 13 Пр 14	Оценка и эффективность использования производственного потенциала предприятия	7	4	5 5	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы
	Лек	Оценка и эффективность использования производственного потенциала предприятия	7	4	-	-	-
	Пр 15 Пр 16	Анализ производства и реализации продукции	7	2	5 5	-	Тест Практические задания Вопросы к зачету Проверка выполнения самостоятельной работы
	Пр 17	Итоговое практическое занятие: закрепление пройденного материала, подготовка к тестам. Проводится в форме тестирования. Решение тестовых заданий	7	2	20		Тест Проверка выполнения самостоятельной работы

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	ПА	Зачет	7	0,25	100	-	Итоговый тест по курсу через ОТ
<b>Итого:</b>				<b>180</b>	<b>100</b>		

#### Схема расчета итогового балла

Текущий рейтинг (Промежуточные тесты+ практические задания) + Результат итогового теста.

## **5. Образовательные технологии**

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используются аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме.

В процессе изучения дисциплины используется дистанционного обучения.

При подготовке к ответам на тесты по темам курса и выполнению типовых заданий студенту необходимо тщательно изучить предлагаемую литературу, нормативные правовые акты, учебный материал.

Студент самостоятельно работает с дополнительной и основной литературой, нормативными актами, интернет-ресурсами.

## **6. Методические указания по освоению дисциплины**

Дисциплина подразумевает аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме, а также выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации учебной деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навык завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

В качестве необходимых материально-технических ресурсов применяется LMS-система на основе Moodle, компьютер, либо планшет, либо смартфон.



## 7. Оценочные средства

### 7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
7	ОПК-2	Промежуточный тест Итоговое тестирование Практические задания Вопросы к зачету

### 7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

#### 7.2.1. Примерный перечень заданий промежуточных тестов, итогового тестирования

(наименование оценочного средства)

#### Тестирование

Задание №1					
Установите соответствие между типом детерминированной факторной модели в экономическом анализе и её математической записью.					
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:					
1)	2	Мультипликативная модель	1)	$Y=a+b+c$	
2)	1	Аддитивная модель	2)	$Y=a \times b \times c$	
3)	3	Кратная модель	3)	$Y=a \times b/c$	
4)	4	Смешанная модель (комбинированная)	4)	$Y=a/b$	

Задание №2					
Сопоставьте задачу анализа финансово-хозяйственной деятельности с математическим методом, наиболее адекватным для её решения.					
Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:					
1)	2	Определение точки безубыточности	1)	Дифференциальное исчисление (поиск экстремума)	
2)	3	Оценка тесноты связи между объемом продаж и расходами на рекламу	2)	Решение линейного уравнения Выручка = Переменные затраты + Постоянные затраты Выручка=Переменные затраты+Постоянные затраты	

3)	1	Нахождение оптимального объема производства, максимизирующего прибыль	3)	Корреляционно-регрессионный анализ
4)	4	Распределение косвенных затрат между видами продукции	4)	Методы линейной алгебры (системы уравнений)

#### Задание №3

Расположите в правильном порядке шаги факторного анализа трехфакторной мультипликативной модели  $V = a \times b \times c$

Укажите порядок следования всех 4 вариантов ответа:

1)	3	Расчет условного показателя $V_{\text{усл}2} = a_1 \times b_1 \times c_0$
2)	4	Определение влияния фактора $a$ как $V_{\text{усл}1} - V_0$
3)	2	Подстановка планового значения фактора $b$ в модель
4)	1	Подстановка фактического значения фактора $a$ вместо планового

#### Задание №4

Установите правильную последовательность этапов анализа ликвидности баланса

Укажите порядок следования всех 4 вариантов ответа:

1)	3	Сравнение групп актива и пассива по степени ликвидности
2)	1	Группировка активов по степени убывания ликвидности (А1, А2, А3, А4)
3)	4	Расчет коэффициентов ликвидности (текущей, быстрой, абсолютной)
4)	2	Группировка пассивов по срочности погашения (П1, П2, П3, П4)

#### Задание №5

Дана мультипликативная модель  $V = Ч \times Д \times ЧВ$ , где:

Ч — среднесписочная численность (план = 100, факт = 110)

Д — число отработанных дней (план = 220, факт = 200)

ЧВ — часовая выработка (план = 500, факт = 550)

Чему равно влияние изменения численности ( $\Delta V_{\text{ч}}$ ) на объем выпуска продукции?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	+	11 000
2)	-	10 000
3)	-	12 100
4)	-	5 000

#### Задание №6

Собственный капитал предприятия = 800 тыс. руб., заемный капитал = 1200 тыс. руб.

Чему равен коэффициент финансового риска (плечо финансового рычага)?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	-	0,67
2)	+	1,5
3)	-	0,4
4)	-	2,0

#### Задание №7

Выберите показатели, которые характеризуют абсолютную финансовую устойчивость предприятия (в соответствии с методикой Сайфуллина–Кадыкова или трехкомпонентным показателем S):

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1)	-	Коэффициент автономии
2)	+	Наличие собственных оборотных средств (СОС)
3)	-	Рентабельность продаж
4)	+	Функционирующий капитал (СДИ)
5)	-	Коэффициент текущей ликвидности
6)	+	Общая величина источников формирования запасов (ОИЗ)

#### Задание №8

Какие факторы (согласно формуле Дюпона) могут привести к снижению ROE при неизменной величине собственного капитала?

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

1)	-	Рост чистой прибыли
2)	-	Снижение налоговой нагрузки на прибыль
3)	+	Снижение рентабельности продаж (ROS)
4)	+	Уменьшение коэффициента оборачиваемости активов
5)	-	Увеличение доли заемного капитала (при положительном эффекте фин. рычага)
6)	+	Снижение выручки от реализации

#### Задание №9

Выручка от продаж = 10 000 тыс. руб., себестоимость продаж = 6 000 тыс. руб., коммерческие расходы = 1 000 тыс. руб., управленческие расходы = 500 тыс. руб.

Вопрос: Чему равна валовая прибыль (тыс. руб.)?

Запишите число:

1)	Ответ:	4000
----	--------	------

2)	Ответ:	4000
----	--------	------

#### Задание №10

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия составил 8 оборотов за год.

Вопрос: Каким словом (или словосочетанием) называется средний срок погашения дебиторской задолженности в днях? (Формула:  $365 / \text{Коб}$ ).

Запишите ответ:

1)	Ответ:	Период оборота дебиторской задолженности
2)	Ответ:	срок погашения

#### Задание №11

Условие: Предприятие имеет чистую прибыль 2 млн руб., среднюю величину активов 10 млн руб.

Вопрос: Как называется показатель, равный отношению чистой прибыли к средней величине активов? Запишите название и числовое значение в процентах.

Запишите ответ:

1)	Ответ:	Рентабельность активов (ROA) = 20% ( $2 / 10 \times 100\%$ )
----	--------	--

#### Задание №12

Имеются данные предприятия за два периода:

Показатель	Базисный период	Отчетный период
Выручка (N), тыс. руб.	5 000	6 000
Средняя величина активов (A), тыс. руб.	2 500	3 000

Вопрос с кратким ответом: Как называется ситуация, когда при росте выручки и активов оборачиваемость не изменилась?

Запишите ответ:

1)	Ответ:	Экстенсивное развитие
2)	Ответ:	нулевой прирост интенсивности

#### Задание №13

словие:

Предприятие получило убыток от продаж. Аналитик должен выяснить причины.

Задание:

Установите последовательность действий факторного анализа прибыли от продаж (модель:  $\text{Прибыль} = (\text{Цена} - \text{Себестоимость ед.}) \times \text{Объем}$ ):

Укажите порядок следования всех 4 вариантов ответа:

1)	4	Расчет влияния себестоимости
----	---	------------------------------

2)	3	Расчет влияния цены
3)	2	Расчет влияния объема продаж
4)	1	Определение общего изменения прибыли

#### Задание №14

Условие:

Актив баланса: внеоборотные активы = 800 тыс. руб., оборотные активы = 1200 тыс. руб. Пассив: собственный капитал = 1000 тыс. руб., долгосрочные обязательства = 400 тыс. руб., краткосрочные обязательства = 600 тыс. руб.

Задание:

Выберите один правильный ответ: Чему равен коэффициент текущей ликвидности?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	-	1,5
2)	+	2,0
3)	-	1,33
4)	-	0,8

#### Задание №15

Условие:

По результатам анализа выявлено, что коэффициент автономии снизился с 0,6 до 0,4. Коэффициент финансовой зависимости вырос.

Выберите несколько верных утверждений:

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)	-	Предприятие стало более финансово независимым
2)	+	Доля заемного капитала в пассивах увеличилась
3)	+	Предприятие утратило часть собственного капитала (при неизменных активах)
4)	-	Риск банкротства снизился
5)	+	Увеличился коэффициент финансового левериджа

#### Краткое описание и регламент выполнения

1. Студент проходит тестирование согласно плана-графика освоения дисциплины.
2. Количество правильных ответов оценивается автоматически.
3. Результаты тестирования выставляются автоматически.

#### Критерии оценки:

#### Тестовые задания:

- 3 балла – все задания промежуточного теста выполнены верно.  
40 баллов – все задания итогового теста выполнены верно.

#### 7.2.2 Расчетная работа

(наименование оценочного средства)

Задание №1

Вставьте пропущенное слово

Обработка и ..... данных представляет собой научное изучение данных для получения знаний.

Правильный ответ: анализ

Задание №2

Верно ли данное утверждение? Любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли от продаж

Правильный ответ: Да

Задание №3

Верно ли утверждение: валовая прибыль представляет собой маржинальный доход

Правильный ответ: Нет

Задание №4

Верно ли утверждение: величина полученной предприятием и оставшейся нераспределенной в течение отчетного года чистой прибыли выражается в изменении величины его собственного капитала за данный период

Правильный ответ: Да

Задание №5

Верно ли утверждение: Оптимальным является равенство собственных и заемных средств: т.е. при необходимости обязательства перед кредиторами могут быть покрыты за счет собственных средств

Правильный ответ: Да

Задание №6

Верно ли утверждение: прибыль от продаж определяется вычитанием из валовой прибыли коммерческих и управленческих расходов

Правильный ответ: Да

Задание №7

Внеоборотные активы составляют 3450 руб. Оборотные активы составляют 1500 руб. Чему будет равен актив бухгалтерского баланса?

Правильный ответ:  $3450 + 1500 = 4950$

Задание №8

Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже?

Правильный ответ: 2

Задание №10

На основании приведенных данных рассчитайте среднегодовой объем производства продукции

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Объем произведенной продукции, шт.	4770	4900	4500	5100	5150	6300

Правильный ответ:  $(4770+4900+4500+5100+5150+6300) / 6 = 5120$

#### Задание №11

Рассчитайте динамику показателей источников формирования оборотных средств.

Источники оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+,-)	
	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %
1. Собственные средства	19916		20207			
2. Заемные средства	7822		7075			
3. Привлеченные средства	2566		4721			
Итого:	30304	100	32003	100		0

Правильный ответ:

Источники оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+,-)	
	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %	Сумма, т.р.	Уд.вес, %
1. Собственные средства	19916	65,72	20207	63,14	291	-2,58
2. Заемные средства	7822	25,82	7075	22,1	-747	-3,72
3. Привлеченные средства	2566	8,46	4721	14,75	2155	6,29
Итого:	30304	100	32003	100	1699	0

#### Задание №12

Найти изменения основных средств предприятия, причину этих изменений.

	На нг т.р.	На кг т.р.	+, -
1. Здания и сооружения	8600	9500	
2. Машины и оборудование	2500	2000	
3. Транспортные средства	950	1000	
4. Производственный и хоз. инвентарь	50	42	
5. Прочие	14	12	
Итого			

Правильный ответ:

	На нг т.р.	На кг т.р.	+, -

1. Здания и сооружения	8600	9500	900
2. Машины и оборудование	2500	2000	-500
3. Транспортные средства	950	1000	50
4. Производственный и хоз. инвентарь	50	42	-8
5. Прочие	14	12	-2
Итого	12114	12554	440

Стоимость ОС снизились на 440 т.р. в связи со снижением машин и оборудования и производственного и хоз. инвентаря

Задание №13

Произведите расчеты, сформулируйте вывод

Показатель	Изменение активов, тыс. руб.	Доля показателей в общем изменении активов, в долях единицы	Изменение рентабельности, %
Оборотные активы	-7600		
Внеоборотные активы	+6800		
Всего активов	-800		

Правильный ответ:

Показатель	Изменение активов, тыс. руб.	Доля показателей в общем изменении активов, в долях единицы	Изменение рентабельности, %
Оборотные активы	-7600	+9,5	+7,505
Внеоборотные активы	+6800	-8,5	-6,715
Всего активов	-800	1,00	+0,79

Вывод: Результат проведенного анализа показывает, что на прирост рентабельности активов (7,505%) наибольшее воздействие оказали оборотные активы, доля которых составила 9,5 ед., т.е. достаточный объем собственного оборотного капитала не требует отвлечения средств на приобретение оборотных активов в долг за счет заемных средств, что может привести к росту расходов и в конечном итоге к снижению рентабельности активов.

Задание №14



Определите сумму переменных расходов, если выручка от продаж составила 180 тыс. руб., а доля маржинального дохода — 45%.

Согласно условиям задачи используйте формулу:

$R_{\text{марж}} = N - S_{\text{пер}} \Rightarrow S_{\text{пер}} = N - R_{\text{марж}}$ , где

$R_{\text{марж}}$  – маржинальный доход;

$S_{\text{пер}}$  – сумма переменных расходов;

$N$  – выручка.

Правильный ответ:

$R_{\text{марж}} = 180 * 0,45 = 81$  тыс. руб.

$S_{\text{пер}} = 180 - 81 = 99$  тыс. руб.

Сумма переменных расходов составила 99 тыс. рублей.

#### Задание №15

Определите сумму переменных расходов, если выручка от продаж составила 250 тыс. руб., а доля маржинального дохода-25%.

$V=250$  тыс.руб.,

$Н_{\text{мд}}=25\%=0,25$

$ПрЗ=V-МД$ , где

$МД$ - маржинальный доход,  $ПрЗ$ - переменные затраты,  $V$ -выручка от продаж.

$Н_{\text{мд}}$ - норма маржинального дохода в выручке от продаж.

$Н_{\text{мд}}=МД/V \Rightarrow МД=Н_{\text{мд}}*V$ ,

Правильный ответ:

$МД=0,25*250=62,5$  тыс.руб,

$ПрЗ=250-62,5=187,5$  тыс.руб.

187,5 тыс.руб.-сумма переменных расходов, при выручке от продаж в 250 тыс.руб.,а доле маржинального дохода-25%.

#### Задание №16

Продолжите предложение:

В ходе ... бухгалтерской (финансовой) отчетности изучается, оценивается степень влияния на конкретные результаты деятельности субъекта внешних и внутренних факторов. Оно может быть положительным или отрицательным.

Правильный ответ: анализа

#### Задание №17

Продолжите предложение:

... анализ отчетности – это процесс исследования механизма формирования, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления финансового состояния, повышения доходности и наращивания капитала.

Правильный ответ: Внутренний

### Задание №18

Затраты предприятия за месяц составили: материалы – 100 000 рублей, оплата труда – 160 000 рублей, общепроизводственные расходы – 250 000 рублей, управленческие расходы – 120 000 рублей, коммерческие расходы – 60 000 рублей. Рассчитайте полную себестоимость продукции.

Правильный ответ:  $100000+160000+250000+120000+60000 = 690000$

### Задание №19

На основании приведенных данных провести анализ структуры основных средств.

Группа основных производственных средств	Состав и структура основных средств				Изменение	
	2021 год		2022 год		Σ, тыс.руб	Удель- ного веса, %
	Σ, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Σ, тыс. руб.	Удель- ный вес, %		
Здания	4249	67,6	4043	65,7	-207	-1,90
Машины и оборудование	1590	25,2	1323	21,5	-267	-3,70
Транспортные средства	396	6,3	695	11,3	+299	+5,00
Инструмент, инвентарь	50	0,9	92	1,5	+42	+0,60
Итого	6286	100,0	6153	100,0	-133	-

Правильный ответ: Данные таблицы свидетельствуют о том, что уменьшение общего объема основных средств предприятия в 2022 г. сопровождалось достаточно существенными сдвигами в их структуре. Отмечается значительное снижение удельного веса стоимости машин и оборудования (на 3,7 процентного пункта), зданий (на 1,8 процентного пункта) в общей стоимости основных средств. Стоимость машин и оборудования сократилась на 267 тыс.руб., или на 16,81 %, стоимость зданий сократилась на 207 тыс.руб., или на 4,86 %. Удельный вес стоимости транспортных средств в общем объеме основных средств в 2022 г. существенно увеличился (на 5 процентных пунктов). При этом стоимость транспортных средств в 2022 г. увеличилась на 299 тыс.руб., или на 75,58 %.

В общей структуре основных средств наибольший удельный вес имеют здания – 65,7 % на конец 2022 г.

### Задание №20

Проанализируйте данные таблицы

Анализ изменения уровня использования основных производственных средств

Показатель	2021 год	2022 год	Изменение	
			Абсол.	в %
1	2	3	4	5
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	6345	6219	-126	-1,98

В том числе машин и оборудования, тыс.руб.	1560	1457	-103	-6,64
Объем продаж продукции, тыс.руб.	5000	5340	340	6,80
Численность работников, чел.	99	99	-	-
Производительность труда одного работника, тыс.руб.	50,4	53,5	3,1	6,15
Фондоотдача, руб.	0,79	0,86	0,07	8,69

Правильный ответ: На предприятии сокращение среднегодовой стоимости основных средств в 2022 г. сопровождалось сокращением производственного оборудования, которое составило за 2022 г. 103 тыс.руб., или 6,64 %. Данный фактор является предпосылкой снижения производительности труда и объема производства. Однако, несмотря на это, в 2022 г. предприятие, за счет факторов интенсификации производства, смогло добиться прироста производительности труда на 6,15 %, а также прироста объема производства на 6,80 %. Отсюда можно сделать общий вывод об относительном росте уровня использования основных средств предприятия.

С каждого рубля основных средств в 2022 г. получено 0,86 руб. выручки от продаж. Фондоотдача основных средств в 2022 г. на 0,07 руб., или на 8,69 % превысила показатель 2021 г.

#### Задание №21

Рассчитайте показатели, характеризующие амортизацию основных средств.

Исходные данные для расчета показателей, характеризующих амортизацию основных средств

Наименование показателей	Обозначение показателя	2021 год	2022 год
Среднегодовая стоимость основных средств	Соф	6345	6219
Износ оборудования	А	4716	4842

Расчет показателей, характеризующих амортизацию основных средств, представлен в таблице.

Наименование показателя	Формула для расчета	2021 год	2022 год	Отклонение (+, -)
Коэффициент износа основных средств	$K_{и} = A/Соф$			
Коэффициент годности основных средств	$K_{г} = 1 - K_{и}$			

Правильный ответ:

Наименование показателя	Формула для расчета	2021 год	2022 год	Отклонение (+, -)
Коэффициент износа основных средств	$K_{и} = A/Coф$	0,74	0,78	+0,04
Коэффициент годности основных средств	$K_{г} = 1 - K_{и}$	0,26	0,22	-0,04

#### Задание 22

Проведите анализ фондовооруженности организации.

Анализ фондовооруженности работников

№	Показатели	Ед.изм.	2021	2022	Изменение, %	
					Абс.	%
1	Численность работающих в т.ч. рабочих	Чел.	99	99		
		Чел.	72	91		
2	Среднегодовая стоимость основных средств	Тыс.руб.	6345	6219		
3	Фондовооруженность работников	Тыс.руб.	64,09	62,82		

Правильный ответ:

№	Показатели	Ед.изм.	2021	2022	Изменение, %	
					Абс.	%
1	Численность работающих в т.ч. рабочих	Чел.	99	99	2,06	-
		Чел.	72	91	5,88	25,39
2	Среднегодовая стоимость основных средств	Тыс.руб.	6345	6219	-126	-1,99
3	Фондовооруженность работников	Тыс.руб.	64,09	62,82	-1,27	-1,99

Из данных таблицы видно, что в 2022 г. средствооруженность работников снизилась по сравнению с показателем 2021 г. на 1,99 %, что обусловлено снижением среднегодовой стоимости основных средств.

#### Задание №23

Напишите ответ:

Анализ, изучающий деятельность отдельных предприятий называется

Правильный ответ: микроэкономическим

#### Задание №24

Напишите ответ:

Разложение изучаемого объекта на составляющие его элементы называют:

Правильный ответ: анализом

Задание №25

Какой анализ направлен на рассмотрение явлений и процессов финансово-хозяйственной деятельности с позиций будущего, то есть перспектив развития?

Правильный ответ: перспективный

Задание №26

Определите фондоотдачу, если объем произведенной продукции составил 14 млн руб., а стоимость основных средств – 7 млн руб.

Правильный ответ:  $14 / 7 = 2$

Задание №27

Внеоборотные активы составляют 3450 руб. Оборотные активы составляют 1500 руб. Чему будет равен актив бухгалтерского баланса?

Правильный ответ:  $3450 + 1500 = 4950$

Задание №28

Оцените ситуацию: выручка в отчетном периоде составила 6 000 т. р., за предыдущий период – 5 000 т. р., валюта баланса за отчетный период – 18 000 т. р., за предыдущий – 11 000 т. р.

Правильный ответ: Эффективность использования активов снизилась

Задание №29

По следующим условным данным рассчитайте валовой внутренний продукт, млн. руб.:

Выпуск товаров и услуг 4500

Чистые налоги на продукты и импорт 200

Промежуточное потребление 2300

$ВВП_{Pr} = \sum BB - \sum ПП + ЧН$

Правильный ответ:  $4500 - 2300 + 200 = 2400$  млн.руб.

Задание №30

Известно, что общая сумма балансовой прибыли составляет 156 тыс. рублей, среднегодовая стоимость основных производственных средств, нематериальных активов и материальных оборотных средств составляет 248 тыс. рублей. Определите общую рентабельность.

Правильный ответ:  $156 / 248 \times 100 = 62,9$

### Расчетная работа по Теме «Анализ состояния и использования основных средств»

**Задание 1.** По данным Таблицы 1 проанализировать состав, структуру и динамику основных средств. Сделать соответствующие аналитические выводы.

Таблица 1 – Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изменение за год (+,-)		Темп динамики, %
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Здания	44530		54720				

Сооружения и передаточные устройства	4170		4440				
Машины и оборудование	88720		89280				
Транспортные средства	1240		1460				
Промышленно – производственные фонды							

**Задание 2.** На начало года на предприятии стоимость основных фондов составила 4250 тыс. руб. Поступило основных фондов в отчетном периоде всего 1230 тыс. руб., в том числе новых 600 тыс. руб. Выбыло в отчетном периоде всего 200 тыс. руб., в том числе ликвидированных 150 тыс. руб. Остаточная стоимость на конец года 3850 тыс. руб. Определить показатели состояния и движения основных средств. Определить сумму износа на конец года. Составить баланс основных средств по первоначальной стоимости.

**Задание 3.** Определить коэффициент экстенсивности использования оборудования, коэффициент интенсивного использования основных средств, коэффициент интегральной загрузки, фондоотдачу, показатели динамики фондоотдачи. Исходные данные приведены в таблице 1.

Таблица 1. – Исходные данные

№	Наименование показателя	Базисный период	Отчётный период
1	Число календарных дней	365	365
2	выходные, праздничные дни	107	113
3	Режим работы	2 смены по 8 часов	
4	Время на ремонт оборудования, ч	520	500
5	Фактический фонд рабочего времени, ч.	3400	3480
6	Средний процент выполнения норм	120	125
7	Товарный объем выпуска, деталей, тыс. руб.	8100	10000
8	Среднегодовая мощность предприятия, шт	2300	3060
9	Норма времени на изготовление одной детали, ч.	2	1,5
10	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	45000	50000

**Задание 4.** Размер основных средств на начало отчетного года составляет 337,5млн. руб. Предусматривается ввод основных средств с 1.06 на 2,26млн. руб., вывод основных средств с 1.09 - 0,8 млн. руб. Фондоотдача основных средств за отчетный период возросла на 10%. Годовой выпуск валовой продукции в базисном периоде 76,6 млн. руб., в отчетном - 84,6 млн. руб. Численность рабочих 500 человек. Определить обобщающие показатели использования основных средств; экономию капитальных затрат за счет роста фондоотдачи; влияние изменения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств на прирост валовой продукции.

**Задание 5.** По данным таблицы 1 оценить динамику использования основных средств в 2014г по сравнению с 2015, выполнить факторный анализ изменения фондоотдачи под

влиянием изменения фондовооруженности труда и производительности труда. Сделать аналитические выводы.

Таблица – Анализ эффективности использования основных средств

Показатель		2019	2020	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1		2	3	4	5
Выпуск продукции, млн.руб.	ВП	10599,4	12795,7		
Выпуск продукции, кВт/час	ВП	8195,3	8490,9		
Численность работающих, чел.	Ч	15575	14450		
Среднегодовая стоимость, млн. руб.	ОС	2527,9	4190		
Фондоотдача общая	ФО				
Фондоемкость общая	ФЕ				
Производительность труда одного работающего, млн. руб./ чел.	ПТ				
Фондовооруженность труда работающих	ФВ				

#### Процедура оценивания:

1. Проверить соответствие решения сформулированному заданию.
2. Проверить правильность расчета (математически и логически).
3. Оценить обоснованность предложенного решения.
4. Оценить оригинальность подхода к решению задания.

#### Критерии оценки:

- 4 балла – правильно выполнил практическое задание и сделал выводы по его результатам;  
 3 балла – студент выполнил практическое задание и сделал выводы по его результатам, но допустил несущественные ошибки в решении;  
 2 балла – студент правильно выполнил практическое задание, но не представил выводы по результатам выполнения расчетной работы;  
 1 балл – студент выполнил практическое задание, но допустил несущественные ошибки в решении, не представил выводы по результатам выполнения расчетной работы;  
 0 баллов – студент выполнил практическое задание с принципиальными ошибками.

### 7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

#### 7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 7

п/п	Вопросы к зачету
1.	Содержание и сущность анализа и диагностики деятельности предприятия
2.	Предмет анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия
3.	Основные принципы проведения анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия
4.	Цель и задачи анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия
5.	Виды анализа: их классификация и характеристика
6.	Место и роль анализа и диагностики хозяйственной деятельности в управлении предприятием
7.	Основные направления анализа и диагностики производственно-хозяйственной деятельности
8.	Методы и приемы анализа

9.	Методика факторного анализа
10.	Методика корреляционного анализа
11.	Методика регрессионного анализа
12.	Маржинальный анализ. Анализ влияния факторов операционного рычага на динамику прибыли
13.	Информационная база анализа и диагностики
14.	Организация аналитической работы на предприятии
15.	Значение, задачи и информационное обеспечение баланса, его характеристика. Составление агрегированного баланса
16.	Анализ актива баланса
17.	Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов (пассив баланса)
18.	Анализ финансовой устойчивости
19.	Диагностика показателей финансовой устойчивости предприятия
20.	Анализ платежеспособности и ликвидности
21.	Диагностика платежеспособности и ликвидности
22.	Значение анализа экономических результатов деятельности предприятия
23.	Общая оценка динамики прибыли
24.	Анализ динамики и выполнения плана производства и отгрузки продукции
25.	Анализ выполнения договорных обязательств
26.	Анализ ассортимента и структуры продукции
27.	Анализ качества продукции (работ, услуг)
28.	Анализ ритмичности производства продукции
29.	Методика выявления и подсчета резервов в анализе производственной деятельности предприятий
30.	Организационно-технический уровень (ОТУ) и другие условия производства и их влияние на финансово- хозяйственную деятельность предприятия
31.	Анализ выполнения плана внедрения новой техники, технологий и процессов
32.	Показатели оценки результатов социального развития предприятия
33.	Анализ демографического, социально- профессионального и трудового состава коллектива предприятия
34.	Анализ повышения квалификации работников
35.	Экономический анализ обеспеченности организации материальными ресурсами
36.	Экономический анализ производственных запасов
37.	Анализ эффективности использования материальных ресурсов
38.	Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа основных средств
39.	Анализ движения и технического состояния основных средств
40.	Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
41.	Анализ использования производственной мощности
42.	Выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности использования основных средств
43.	Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов
44.	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
45.	Анализ производительности труда
46.	Анализ динамики и структуры фонда заработной платы
47.	Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг)
48.	Анализ совокупных затрат предприятия
49.	Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции



50.	Анализ затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам
51.	Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции
52.	Анализ затрат с целью управления безубыточностью производства
53.	Анализ рентабельности деятельности предприятия
54.	Анализ финансового левериджа
55.	Анализ деловой активности
56.	Задачи, основные направления и информационное обеспечение оценки потенциала предприятия
57.	Диагностика производственного и технического потенциала предприятия
58.	Диагностика кадрового потенциала
59.	Диагностика финансового потенциала и разработка мероприятий по финансовому оздоровлению предприятия
60.	Показатели, учитываемые при разработке финансовой стратегии предприятия

### 7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
7	Зачет (по накопительному рейтингу)	«зачтено»	Студент набрал 55 и более баллов по накопительному рейтингу
		«не зачтено»	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
	Савицкая Г. В.	Савицкая, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2025. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/2170427. - ISBN 978-5-16-020979-1. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.ru/catalog/product/2170427">https://znanium.ru/catalog/product/2170427</a>	учебник	2025	Znanium.com
	Голубева Т. М.	Голубева, Т. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Т.М. Голубева. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 269 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1081757. - ISBN 978-5-16-016097-9. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.ru/catalog/product/2163829">https://znanium.ru/catalog/product/2163829</a>	учебное пособие	2025	Znanium.com
	Фридман А. М.	Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 264 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-369-01791-3. - Текст : электронный.	учебник	2021	Znanium.com

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
		- URL: <a href="https://znanium.ru/catalog/product/1209236">https://znanium.ru/catalog/product/1209236</a>			

## 8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС <sup>1</sup>
	Шеремет А. Д.	Шеремет, А. Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИПБ России: ИПБ-БИНФА, 2004. - 310 с. ISBN 5-93831-033-4, 5000 экз. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/81776">https://znanium.com/catalog/product/81776</a>	учебное пособие	2024	Znanium.com

<sup>1</sup> Указывается количество экз. для печатных изданий, для электронных изданий – наименование ЭБС.

### 8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- Springer Link[Электронный ресурс] : [база данных]. – Switzerland: Springer Nature, 1842– . – Режим доступа : [link.springer.com](http://link.springer.com). – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- Science Direct [Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : [sciencedirect.com](http://sciencedirect.com). – Загл. с экрана. – Яз. англ.

### 8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows:  WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acdmc	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 1653 от 14.12.2018, срок действия – бессрочно
2	Office Standard:  Office Stdandard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition	договор № 690 от 19.05.2015, срок действия – бессрочно

### 8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-807)	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские. Транспарант-перетяжка, системный блок .
2.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего	Экран телевизионный, ширмы, прожектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские. Транспарант-перетяжка, системный блок .

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
	контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-810)	
3.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-411)	Столы ученические двухместные, стулья, стол преподавательский, доска аудиторная (меловая).
4.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-105)	Столы, стулья, стеллажи (в т.ч. выставочные) с книгами, компьютеры, мобильные рабочие места
5.	Помещение для самостоятельной работы обучающихся (УЛК-406)	Столы компьютерные, стулья, микрокомпьютеры raspberry pi 32 bit.