

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)
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация
Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

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		
Итого	180	180

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 38.03.01 Экономика

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

УТВЕРЖДЕНО

На заседании Института финансов, экономики и управление (протокол заседания № 1 от 28.08.2025 г.).

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), Учебная практика (практика по профилю профессиональной деятельности).

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: Производственная практика (преддипломная практика), Экономическая безопасность, Финансово-аналитическая экспертиза.

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.3 Способностью анализировать задачу, выделять ее базовые составляющие, осуществлять декомпозицию задачи, анализировать во взаимосвязи экономические явления	Знать: знает основные этапы разработки этапов решения поставленной задачи, выделяя ее основные составляющие; основные этапы и конечные цели при анализе задачи, основные категории, понятия основных экономических дисциплин.
		Уметь: Находить и критически анализировать информацию, необходимую для решения поставленной задачи Рассматривать возможные варианты решения задачи, оценивая их достоинства и недостатки Осуществлять выбор инструментальных средств для сбора анализа и обработки данных в соответствии с поставленной задачей
		Владеть: Методами установления причинно-следственных связей и определения наиболее значимых среди них

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		<p>Механизмами поиска информации, в том числе с применение современных информационных и коммуникационных технологий</p> <p>Современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>

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	-	-	-

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	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
Итого:				180	100		

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 по Теме «Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности»

Задание №1.

Абсолютная устойчивость финансового состояния может быть при условии:

Величина запасов больше величины собственных оборотных средств

Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств

Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

Правильный ответ: Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

Задание №2.

Активы, относящиеся к внеоборотным:

Долгосрочные финансовые вложения

Запасы

Нематериальные активы

Основные средства

Правильный ответ: Нематериальные активы

Задание №3.

Анализ ликвидности активов заключается в:

Сравнении обязательств организации с прибылью

Сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения

Сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности

Правильный ответ: Сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения

Задание №4.

Благоприятной тенденцией является:

Превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период

Превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период

Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период

Правильный ответ: Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период

Задание №5.

В состав краткосрочных обязательств входят:

Дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Нераспределенная прибыль

Финансовые вложения

Правильный ответ: Кредиторская задолженность

Задание №6.

В состав оборотных (текущих) активов не входят:

Дебиторская задолженность

Запасы и затраты

Краткосрочные финансовые вложения

Нематериальные активы

Правильный ответ: Нематериальные активы

Вопрос №7.

В ходе финансового анализа используются измерители:

Преимущественно натуральные

Преимущественно стоимостные

Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные

Правильный ответ: Преимущественно стоимостные

Вопрос №8.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса проводится на основе:

Изменения абсолютной величины показателей

Структуры активов и пассивов баланса

Темпов роста (снижения) показателей

Правильный ответ: Структуры активов и пассивов баланса

Задание №9

Если темпы роста выручки меньше темпов роста активов, это свидетельствует о:

Повышении отдачи активов

Повышении финансовой устойчивости

Снижении отдачи активов

Снижении финансовой устойчивости

Правильный ответ: Снижении отдачи активов

Задание №10.

Если темпы роста прибыли выше темпов роста выручки, это свидетельствует о:

Повышении рентабельности активов

Повышении рентабельности продаж

Снижении рентабельности продаж

Снижении фондоотдачи

Правильный ответ: Повышении рентабельности активов

Задание №11

Можно ли утверждать, что изучение объекта исследования в ходе анализа финансовой отчетности осуществляется на основе метода экономического анализа?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) - Да, можно

2) - Нет, нельзя

3) - Методы экономического анализа не используются

4) - Методы анализа необходимы только для рабочих

Правильный ответ: Да, можно

Задание №12

Какова основная функция бухгалтерского баланса?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) - Показать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату

2) - Охарактеризовать состав имущества организации

3) - Охарактеризовать источники формирования имущества организации

4) - Охарактеризовать состав и стоимость активов и обязательств организации

Правильный ответ: Показать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату

Задание №13

Что отражают показатели отчета о движении денежных средств?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1) - Изменения в финансовом положении организации в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций

2) - Финансовое положение организации на отчетную дату в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций

3) - Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций

4) - Динамику капитала в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций

Правильный ответ: Финансовое положение организации на отчетную дату в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций

Задание №14

Как определить по бухгалтерскому балансу удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов в валюте баланса?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) - Как отношение денежных средств и денежных эквивалентов к валюте бухгалтерского баланса
- 2) - Как отношение денежных средств и денежных эквивалентов к итогу первого раздела бухгалтерского баланса
- 3) - Как отношение денежных средств и денежных эквивалентов ко второму разделу бухгалтерского баланса
- 4) - Как отношение денежных средств и денежных эквивалентов к итогу третьего раздела бухгалтерского баланса

Правильный ответ: Как отношение денежных средств и денежных эквивалентов к валюте бухгалтерского баланса

Задание №15

Коэффициент абсолютной ликвидности – это отношение к краткосрочным обязательствам. Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) - запасов и затрат
- 2) - денежных средств и краткосрочных ценных бумаг
- 3) - денежных средств и дебиторской задолженности
- 4) - денежных средств и кредиторской задолженности

Правильный ответ: денежных средств и краткосрочных ценных бумаг

Задание №16

Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) – это отношение. Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) - всех оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств
- 2) - суммы всех активов к краткосрочным обязательствам
- 3) - суммы денежных средств и средств в расчетах к сумме краткосрочных обязательств
- 4) - суммы денежных средств и средств в расчетах к сумме долгосрочных обязательств

Правильный ответ: всех оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств

Задание №17

Экономический анализ как практика представляет собой:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) - систему специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организаций (предприятий)
- 2) - вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на практике
- 3) - методику исследования в области общественных наук, предметом анализа которой является содержание текстовых массивов и продуктов коммуникативной корреспонденции
- 4) - совокупность методов исследования, употребляемых для определения состава хим. соединений или их смесей

Правильный ответ: вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на практике

Задание №18

Сущность экономического анализа представляет собой:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) - информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений
- 2) - методику принятия управленческих решений
- 3) - акт принятия решения
- 4) - технологию принятия управленческих решений

Правильный ответ: информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческих решений

Задание №19

Условиями выделения экономического анализа в специальную науку являются:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) - системность
- 2) - наличие объекта исследования
- 3) - наличие предмета исследования
- 4) - комплексность

Правильный ответ: наличие объекта исследования
наличие предмета исследования

Задание №20

Экономический анализ – это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) - часть науки «менеджмент»
- 2) - методология управления бизнесом
- 3) - способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на разделении целого на составные части и изучение их во всём многообразии связей и зависимостей
- 4) - часть науки «политология»

Правильный ответ: способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на разделении целого на составные части и изучение их во всём многообразии связей и зависимостей

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	950	1000	50

средства			
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;

Спер – сумма переменных расходов;
N – выручка.

Правильный ответ:

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

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

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%.

$$B = 250 \text{ тыс.руб.},$$

$$H_{\text{мд}} = 25\% = 0,25$$

$$Pr_3 = B - MD, \text{ где}$$

MD- маржинальный доход, Pr_3 - переменные затраты, B-выручка от продаж.

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

$$H_{\text{мд}} = MD/B \Rightarrow MD = H_{\text{мд}} * B,$$

Правильный ответ:

$$MD = 0,25 * 250 = 62,5 \text{ тыс.руб.},$$

$$Pr_3 = 250 - 62,5 = 187,5 \text{ тыс.руб.}$$

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	$K_{и} = A/Соф$	0,74	0,78	+0,04

Коэффициент годности основных средств	Кг = 1- Ки	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

$ВВП = \sum ВВ - \sum ПП + ЧН$

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 ¹
	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: https://znanium.ru/catalog/product/2170427	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: https://znanium.ru/catalog/product/2163829	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	учебник	2021	Znanium.com

¹ Указывается количество экз. для печатных изданий, для электронных изданий – наименование ЭБС.

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС¹
		978-5-369-01791-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1209236			

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 ЭБС²
	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: https://znanium.com/catalog/product/81776	учебное пособие	2024	Znanium.com

² 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. – Загл. с экрана. – Яз. англ.
- *Science Direct* [Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : 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, проектор 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, проектор 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.