

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 03.11.2023 10:44:50
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad36

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»
СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ

Колледж

Рабочая программа дисциплины

дисциплина

ОП. 09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общепрофессиональный цикл, вариативная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

38.02.07

код

специальность

Банковское дело

наименование специальности

квалификация

Специалист банковского дела

Год начала подготовки

2021

Разработчик (составитель)

преподаватель

Касьянова В.О.

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ	Ошибка! Закладка не определена.	3
1.1. Область применения рабочей программы	Ошибка! Закладка не определена.	3
1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы	Ошибка! Закладка не определена.	3
1.3. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:	Ошибка! Закладка не определена.	3
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	Ошибка! Закладка не определена.	3
2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы	Ошибка! Закладка не определена.	3
2.2. Тематический план и содержание дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.	5
3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	Ошибка! Закладка не определена.	7
4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ	Ошибка! Закладка не определена.	7
4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению ...	Ошибка! Закладка не определена.	7
4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	Ошибка! Закладка не определена.	7
4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	Ошибка! Закладка не определена.	7
4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)	Ошибка! Закладка не определена.	8
4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)....	Ошибка! Закладка не определена.	8
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	Ошибка! Закладка не определена.	10
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	Ошибка! Закладка не определена.	12

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС для специальности: 38.02.07 Банковское дело (укрупнённая группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление) для обучающихся очной формы обучения.

1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина относится к общепрофессиональному циклу, входящему в вариативную часть ППССЗ.

1.3. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

Код ОК, ПК	Умения	Знания
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;	нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций;	формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности;
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций	информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;	характеристику доходов и расходов организации; сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности; методологию финансового планирования деятельности организации;
ПК 2.1. Оценивать	анализировать финансовое	методы оценки

кредитоспособность клиентов	положение заемщика - юридического лица и технико-экономическое обоснование кредита; определять платежеспособность физического лица; оценивать качество обеспечения и кредитные риски по потребительским кредитам; проверять полноту и подлинность документов заемщика для получения кредитов	залоговой стоимости, ликвидности предмета залога; методы оценки платежеспособности физического лица, системы кредитного скоринга; методы определения класса кредитоспособности юридического лица;
ПК 2.3. Осуществлять сопровождение выданных кредитов	вести мониторинг финансового положения клиента оценивать качество обслуживания долга и кредитный риск по выданным кредитам	методологию мониторинга и анализа показателей качества и эффективности истребования просроченной и проблемной задолженности по потребительским кредитам
ПК 2.5. Формировать и регулировать резервы на возможные потери по кредитам	рассчитывать и отражать в учете сумму формируемого резерва; рассчитывать и отражать в учете резерв по портфелю однородных кредитов	порядок оценки кредитного риска и определения суммы создаваемого резерва по выданному кредиту; порядок и отражение в учете формирования и регулирования резервов на возможные потери по кредитам

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

<i>Вид учебной работы</i>	<i>Объем часов</i>
Объем образовательной программы	46
Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем	46
в том числе:	
лекции (уроки)	24
в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
практические занятия	22
в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
лабораторные занятия	
в форме практической подготовки (если предусмотрено)	*
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрена)</i>	
Самостоятельная работа обучающегося (всего) <i>(если предусмотрена)</i>	
Консультации <i>(если предусмотрена)</i>	
Промежуточная аттестация в форме <i>итоговой контрольной работы</i>	

2.2. Тематический план и содержание дисциплины

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объём часов	Осваиваемые элементы компетенций
1	2	3	4
Раздел 1. Теория экономического анализа			
Тема 1.1. Метод АФХД и его особенности. Приемы, методы, способы экономического анализа	Содержание учебного материала:		
	1. Цели и задачи курса АФХД. Предмет и объект АФХД	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Приемы экономического анализа, их классификация и краткая характеристика. Методы экономического анализа, их особенности	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	3. Бухгалтерская финансовая отчетность, ее содержание и назначение	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	Практические занятия. Решение задач с применением методов экономического анализа	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
Раздел 2. Анализ основных показателей хозяйственной, экономической деятельности			
Тема 2.1. Анализ использования основных фондов и организационно-технического уровня производства	Содержание учебного материала:		
	1. Анализ состава и структуры основных средств состояния основных фондов	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	Практические занятия. Решение задач по теме «Анализ использования основных фондов»	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
Тема 2.2. Анализ объема производства и реализации продукции	Содержание учебного материала:		ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	1. Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Анализ ритмичности производства. Анализ качества и конкурентоспособности продукции	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.

	Практические занятия. Решение задач по теме «Анализ производства и реализации продукции»	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
Тема 2.3. Анализ эффективного использования материальных, трудовых ресурсов	Содержание учебного материала:		ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	1. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, норм расхода материалов, основные показатели	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Анализ численности, состава и движения персонала, производительности и трудоемкости продукции	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	Практические занятия Анализ использования материальных ресурсов (решение задач) и трудовых ресурсов	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
Тема 2.4. Анализ управления затратами на производство и реализацию продукции	Содержание учебного материала:		ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	1. Оценка состава и структуры затрат. Значение и задачи маржинального анализа	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Анализ взаимосвязи объема продукции, затрат и прибыли	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	Практические занятия Определение безубыточности объема продаж и зоны безопасности	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
Раздел 3. Анализ основных показателей финансовой деятельности организации			
Тема 3.1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	Содержание учебного материала:		
	1. Анализ финансовой отчетности	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения. Анализ и оценка использования чистой прибыли. Анализ качества прибыли	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.

	Практические занятия Рентабельность как обобщающий показатель эффективности деятельности Анализ уровня и динамики рентабельности. Резервы увеличения финансовых результатов	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
Тема 3.2. Анализ финансового состояния предприятия	Содержание учебного материала:		
	1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	2. Анализ финансовой устойчивости предприятия	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	2	ОК 01., ОК 02., ОК 09., ОК 11., ПК 2.1., 2 ПК 2.3., ПК 2.5.
	Итоговая контрольная работа	2	
	Итого	46	

3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ, ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) - комплект методических и контрольных материалов, используемых при проведении текущего контроля освоения результатов обучения и промежуточной аттестации. ФОС предназначен для контроля и управления процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, практического опыта и компетенций, определенных во ФГОС (Приложение № 2).

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

4. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета – деятельность кредитно-финансовых институтов;

Оборудование учебного кабинета.

Технические средства обучения:

-компьютер;

- экран;

-лицензионное программное обеспечение;

-оборудование для выполнения практических работ

4.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

4.2.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Кулагина, Н. А. Практический курс анализа хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие для СПО / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2023. — 135 с.: [Электронный ресурс]. URL: <https://urait.ru/viewer/prakticheskiy-kurs-analiza-hozyaystvennoy-deyatelnosti-predpriyatiya-532130#page/1> (дата обращения: 27.08.2023)

2. Шадрина, Г. В., Голубничий К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина, К.В. Голубничий— 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с.: [Электронный ресурс]. URL: <https://urait.ru/viewer/analiz-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-531980#page/1> (дата обращения: 27.08.2023)

3. Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник для СПО / Н.А.Казакова — 4-е изд., перераб. и доп.— М.: Издательство Юрайт, 2023. — 233 с. — (Профессиональное образование): [Электронный ресурс]. <https://urait.ru/viewer/analiz-finansovoy-otchetnosti-konsolidirovannyyu-biznes-517768#page/2> (дата обращения: 27.08.2023)

Дополнительная учебная литература:

1. Захаров, И. В., Тарасова О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО / И.

М. Дмитриева, И. В. Захаров; под ред. И. М. Дмитриевой. — 4-е изд., перераб. и доп.— М.: Издательство Юрайт, 2023. — 415 с.: [Электронный ресурс]. URL: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-531377#page/2> (дата обращения: 27.08.2023)

2. Кузьмина, Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Е.Е.Кузьмина. — 2-е изд., перераб. и доп.— М.: Издательство Юрайт, 2023. — 514 с. — (Профессиональное образование): [Электронный ресурс]. URL: <https://urait.ru/viewer/kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti-532921#page/2> (дата обращения: 27.08.2023)

4.2.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Перечень договоров ЭБС и БД			
Учебный год		Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
2023/2024 2023/2024	1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 1151-эбс от 11.07.2023	С 12.07.2023 по 11.07.2024
	2	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 223/801 от 23.08.2023 (предоставление доступа к коллекции ЭФУ «Федеральный перечень учебников издательства «Провещение»	С 28.08.2023 по 31.12.2024
	3	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023	С 04.03.2023 по 02.03.2024
	4	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	6	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	7	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022	С 01.10.2022 по 30.09.2023
	8	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.	бессрочный
	9	Договор на доступ к электронным изданиям в составе базы данных «НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU» между УУНиТ и ООО НЭБ № SU- 20179 /2023 от 28.03.2023	С 28.03 2023 по 31.12.2023
	10	Договор на БД диссертаций между УУНиТ и РГБ	С 11.08.2023

		№ 223-997 от 11.07.2023	по 10.08.2024
11		Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019	С 11.06.2019 по 10.06.2024
1		Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Знаниум» № 1151-эбс от 11.07.2023	С 12.07.2023 по 11.07.2024

№	Адрес (URL)	Описание страницы
1.	http://www.cbr.ru	Официальный сайт ЦБ РФ
2.	http://www.consultant.ru	Справочная правовая система «Консультант плюс»
3.	http://www.banki.ru	Финансовый информационный портал
4.	http://analizbankov.ru	Портал банковского аналитика

4.3.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) по макету

Наименование программного обеспечения
1. <i>windows</i>
2. <i>msoffice 2007</i>

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

Календарно-тематический план

по дисциплине

ОП. 09 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

38.02.07

код

специальность

Банковское дело

наименование специальности

квалификация

Специалист банковского дела

Разработчик (составитель)

преподаватель

Касьянова В.О.

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2023

Очная форма обучения
4 семестр

№ п/п	Наименование разделов и тем	Кол-во часов	Календарные сроки изучения (план)	Вид занятия	Домашнее задание
Раздел 1. Теория экономического анализа					
1	Цели и задачи курса АФХД. Предмет и объект АФХД	2/2		лекция	Выучить пройденное
2	Приемы экономического анализа, их классификация и краткая характеристика. Методы экономического анализа, их особенности	2/4		лекция	Выучить пройденное
3	Бухгалтерская финансовая отчетность, ее содержание и назначение	2/6		лекция	Выучить пройденное
4	Решение задач с применением методов экономического анализа	2/8		ПЗ	Решение задач
Раздел 2. Анализ основных показателей хозяйственной, экономической деятельности					
5	Анализ состава и структуры основных средств состояния основных фондов	2/10		лекция	Выучить пройденное
6	Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов	2/12		лекция	Выучить пройденное
7	Решение задач по теме «Анализ использования основных фондов»	2/14		ПЗ	Решение задач
8	Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям	2/16		лекция	Выучить пройденное
9	Анализ ритмичности производства. Анализ качества и конкурентоспособности продукции	2/18		лекция	Выучить пройденное

10	Решение задач по теме «Анализ производства и реализации продукции»	2/20		ПЗ	Решение задач
11	Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами, норм расхода материалов, основные показатели	2/22		ПЗ	Решение задач
12	Анализ численности, состава и движения персонала, производительности и трудоемкости продукции	2/24		лекция	Выучить пройденное
13	Анализ использования материальных ресурсов (решение задач) и трудовых ресурсов	2/26		ПЗ	Решение задач
14	Оценка состава и структуры затрат. Значение и задачи маржинального анализа	2/28		лекция	Выучить пройденное
15	Анализ взаимосвязи объема продукции, затрат и прибыли Определение безубыточности объема продаж и зоны безопасности	2/30		ПЗ	Решение задач
16	Тематическое тестирование по разделу	2/32		ПЗ	Решение задач
Раздел 3. Анализ основных показателей финансовой деятельности организации					
17	Анализ финансовой отчетности	2/34		ПЗ	Решение задач
18	Анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения. Анализ и оценка использования чистой прибыли. Анализ качества прибыли	2/36		лекция	Выучить пройденное
19	Рентабельность как обобщающий показатель эффективности деятельности Анализ уровня и динамики рентабельности. Резервы увеличения финансовых результатов	2/38		ПЗ	Решение задач
20	Анализ дебиторской и	2/40		лекция	Выучить

	кредиторской задолженности				пройденное
21	Анализ финансовой устойчивости предприятия	2/42		лекция	Выучить пройденное
22	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	2/44		ПЗ	Решение задач
23	Итоговая контрольная работа	2/46		Урок	

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Стерлитамакский филиал

Колледж

Фонд оценочных средств

по дисциплине

ОП. 9 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Общепрофессиональный цикл, вариативная часть

цикл дисциплины и его часть (обязательная, вариативная)

38.02.07

код

специальность

Банковское дело

наименование специальности

квалификация

Специалист банковского дела

Разработчик (составитель)

преподаватель

Касьянова В.О.

ученая степень, ученое звание,
категория, Ф.И.О.

Стерлитамак 2023

1. Область применения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для проверки результатов освоения дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности, входящей в состав программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.07 Банковское дело. Объем часов на аудиторную нагрузку по дисциплине 46.

2. Объекты оценивания – результаты освоения дисциплины

ФОС позволяет оценить следующие результаты освоения дисциплины в соответствии с ФГОС специальности 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности:

умения:

консультировать заемщиков по условиям предоставления и порядку погашения кредитов;

анализировать финансовое положение заемщика - юридического лица и технико-экономическое обоснование кредита;

определять платежеспособность физического лица;

оценивать качество обеспечения и кредитные риски по потребительским кредитам;

проверять полноту и подлинность документов заемщика для получения кредитов;

составлять график платежей по кредиту и процентам, контролировать своевременность и полноту поступления платежей;

оформлять комплект документов на открытие счетов и выдачу кредитов различных видов;

оформлять выписки по лицевым счетам заемщиков и разъяснять им содержащиеся в выписках данные;

формировать и вести кредитные дела;

составлять акты по итогам проверок сохранности обеспечения;

оформлять и отражать в учете операции по выдаче кредитов физическим и юридическим лицам, погашению ими кредитов;

оформлять и вести учет обеспечения по предоставленным кредитам;

оформлять и отражать в учете сделки по предоставлению и получению кредитов на рынке межбанковского кредита;

оформлять и отражать в учете начисление и взыскание процентов по кредитам;

вести мониторинг финансового положения клиента;

контролировать соответствие и правильность исполнения залогодателем своих обязательств;

оценивать качество обслуживания долга и кредитный риск по выданным кредитам;

выявлять причины ненадлежащего исполнения условий договора и выставлять требования по оплате просроченной задолженности;

выбирать формы и методы взаимодействия с заемщиком, имеющим просроченную задолженность;

разрабатывать систему мотивации заемщика, имеющего просроченную задолженность, и применять ее с целью обеспечения производства платежей с учетом индивидуальных особенностей заемщика и условий кредитного досье;

направлять запросы в бюро кредитных историй в соответствии с требованиями действующего регламента;

находить контактные данные заемщика в открытых источниках и специализированных базах данных;

подбирать оптимальный способ погашения просроченной задолженности;

планировать работу с заемщиком, имеющим просроченную задолженность, на основании предварительно проделанной работы и с учетом намерений заемщика по оплате просроченной задолженности;

рассчитывать основные параметры реструктуризации и рефинансирования потребительского кредита;

оформлять и вести учет просроченных кредитов и просроченных процентов;

оформлять и вести учет списания просроченных кредитов и просроченных процентов;

использовать специализированное программное обеспечение для совершения операций по кредитованию.

рассчитывать и отражать в учете сумму формируемого резерва;

рассчитывать и отражать в учете резерв по портфелю однородных кредитов

знания:

нормативные правовые акты, регулирующие осуществление кредитных операций и обеспечение кредитных обязательств;

законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

законодательство Российской Федерации о персональных данных;

нормативные документы Банка России об идентификации клиентов и внутреннем контроле (аудите);

рекомендации Ассоциации региональных банков России по вопросам определения кредитоспособности заемщиков;

порядок взаимодействия с бюро кредитных историй;

требования, предъявляемые банком к потенциальному заемщику;

состав и содержание основных источников информации о клиенте;

методы оценки платежеспособности физического лица, системы кредитного скоринга;

локальные нормативные акты и методические документы, касающиеся реструктуризации и рефинансирования задолженности физических лиц;

методы андеррайтинга кредитных заявок клиентов;

методы андеррайтинга предмета ипотеки;

методы определения класса кредитоспособности юридического лица;

содержание кредитного договора, порядок его заключения, изменения условий и расторжения;

состав кредитного дела и порядок его ведения;

способы и порядок начисления и погашения процентов по кредитам;

порядок осуществления контроля своевременности и полноты поступления платежей по кредиту и учета просроченных платежей;

критерии определения проблемного кредита;

типовые причины неисполнения условий кредитного договора и способы погашения просроченной задолженности;

меры, принимаемые банком при нарушении условий кредитного договора;

отечественную и международную практику взыскания задолженности;

методологию мониторинга и анализа показателей качества и эффективности истребования просроченной и проблемной задолженности по потребительским кредитам;

порядок и отражение в учете списания нереальных для взыскания кредитов;

типичные нарушения при осуществлении кредитных операций;

порядок оценки кредитного риска и определения суммы создаваемого резерва по выданному кредиту;

порядок и отражение в учете формирования и регулирования резервов на

возможные потери по кредитам

Вышеперечисленные умения, знания направлены на формирование у обучающихся следующих **общих и профессиональных компетенций**:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

ПК 2.1. Оценивать кредитоспособность клиентов

ПК 2.3. Осуществлять сопровождение выданных кредитов

ПК 2.5. Формировать и регулировать резервы на возможные потери по кредитам

3 Формы контроля и оценки результатов освоения дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения – это выявление, измерение и оценивание знаний, умений и формирующихся общих и профессиональных компетенций в рамках освоения дисциплины.

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.07 Банковское дело и рабочей программой дисциплины Анализ финансово-хозяйственной деятельности предусматривается текущий и промежуточный контроль результатов освоения.

3.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль успеваемости представляет собой проверку усвоения учебного материала, регулярно осуществляемую на протяжении курса обучения.

Текущий контроль результатов освоения дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины происходит при использовании следующих обязательных форм контроля:

- выполнение практических работ,
- проверка выполнения контрольных работ,

Возможны другие формы контроля – проектная деятельность, исследовательская деятельность и др. Во время проведения учебных занятий дополнительно используются следующие формы текущего контроля – устный опрос, решение задач, тестирование по темам отдельных занятий.

Выполнение и защита практических работ. Практические работы проводятся с целью усвоения и закрепления практических умений и знаний, овладения профессиональными компетенциями. В ходе практической работы студенты приобретают умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины, учатся оформлять документацию, применять различные методы обобщения учетной информации, анализировать полученные результаты и делать выводы, опираясь на теоретические знания.

Комплекс практических работ по дисциплине:

Практическая работа №1

1. Предмет экономического анализа:

1. экономические результаты хозяйствования предприятия;

2. кругооборот капитала;

3. общие экономические законы;

4. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

2. Если возрастет себестоимость, то при прочих равных условиях, прибыль

1. возрастет

2. не изменится

3. снизится

3. Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением
 1. суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме планового объема продаж
 2. суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме планового объема продаж
 3. суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме затрат
4. Материалоотдача показывает
 1. долю материальных затрат в себестоимости
 2. долю сырья и материалов в себестоимости
 3. размер выпущенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов
 4. размер потребленных материальных ресурсов в расчете на каждый рубль выпущенной продукции
5. Между изменением среднечасовой выработки одного рабочего и трудоемкостью работ существует зависимость
 1. прямо-пропорциональная
 2. обратно-пропорциональная
 3. корреляционная
6. Наиболее ликвидная часть оборотных средств предприятия
 1. незавершенное производство
 2. дебиторская задолженность
 3. сырье и материалы
 4. денежные средства
7. Основные обобщающие показатели, применяемые в анализе себестоимости
 1. смета затрат, калькуляция себестоимости
 2. условно-переменные и условно-постоянные затраты
 3. общая сумма затрат, затраты на 1 рубль объема продаж, себестоимость единицы продукции
 4. прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, косвенные затраты
8. Относительные показатели применяются для расчета
 1. темпа роста, абсолютного отклонения, удельного веса
 2. абсолютного отклонения, темпа прироста
 3. темпа прироста, темпа роста, удельного веса
9. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом
 1. текущей ликвидности
 2. абсолютной ликвидности
 3. срочной ликвидности
10. Оперативный анализ проводится:
 1. ежедневно;
 2. по итогам года;
 3. по важным отчетным датам хозяйствования.
11. При факторном анализе прибыли от продаж НЕ рассчитывают влияние фактора
 1. структуры и ассортимента продукции
 2. проценты к уплате
 3. себестоимость продукции
- цену единицы продукции
12. Рентабельность активов (норма прибыли) — отношение
 1. прибыли до налогообложения к средней стоимости активов (капитал) организации
 2. чистой прибыли организации к средней стоимости собственного капитала организации
 3. прибыли от продаж к выручке от продаж продукции
13. Рост постоянных затрат может происходить в результате

- 1.повышения цен на реализуемую продукцию
- 2.увеличения натурального объема реализации
- 3.повышения оплаты труда работников
14. фондотдача растет за счет
 - 1.роста доли пассивной части основных средств
 - 2.снижение доли активной части
 - 3.улучшение использования активной части ОПФ
15. Увеличение потребления товара А при увеличении его цены можно объяснить тем, что
 - 1.снизилось предложение товара А
 - 2.повысился спрос на товар А
 - 3.снизились спрос на товар А, и его предложение
 - 4.повысилось предложение товара А
16. Показатели прибыли
 - 1.рентабельность продукции и доходность
 - 2.валовая прибыль и прибыль от продаж
 - 3.рентабельность продаж и затраты на рубль продукции
- 17.Рентабельность продаж определяются
 1. отношением прибыли к себестоимости
 - 2.отношением себестоимости к выручке
 - 3.отношением прибыли к выручке
- 18.Коэффициент автономии:
 - 1.отношение собственного капитала к валюте баланса
 - 2.отношение заемного капитала к собственному
 - 3.отношение собственного капитала к заемному
- 19.Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности
 1. 1-1,5
 2. 1,5-2
 3. 2
20. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов
 - 1.отношение выручки к оборотным активам
 - 2.отношение выручки к текущим активам
 - 3.отношение оборотных активов к выручке

Практическая работа №2

1. В пассиве баланса НЕТ раздела
 - 1.капитал и резервы
 - 2.собственный капитал
 - 3.долгосрочные обязательства
 - 4.краткосрочные обязательства
2. В состав оборотных активов НЕ включается
 - 1.запасы
 - 2.дебиторская задолженность
 - 3.доходные вложения в материальные ценности
3. Относительные величины измеряются:
 1. в килограммах, тоннах, метрах;
 2. в процентах, коэффициентах;
 3. оба пункта верны.
- 4.Укажите показатель, характеризующий эффективность использования основных фондов:
 1. фондовооруженность;
 2. коэффициент износа;

3. фондоотдача;
4. коэффициент выбытия фондов.

5. Запас финансовой прочности предприятия это разность между
 1. фактическим объемом продаж и маржинальным доходом
 2. суммой выручки и объемом продаж в точке безубыточности
6. Затраты на один рубль продукции, рассчитываются как
 1. отношение выручки от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг
 2. отношение прибыли от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг
 3. отношение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к выручке от продаж
 4. отношение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к прибыли от продаж
7. На объем выпуска продукции, по факторам, связанным с предметами труда прямо НЕ влияют
 1. стоимость материальных затрат
 2. остатки материалов на складе
 3. материалоемкость
8. На себестоимость продукции влияют следующие факторы
 1. величина затрат на один рубль продукции
 2. Цена материальных затрат
 3. уровень прибыли и цены на продукцию
9. Отношение стоимости материальных ресурсов к выручке есть:
 1. материалоемкость
 2. ритмичности продукции
 3. материалотдача
10. Коэффициент оборачиваемости показывает запасов
 1. количество оборотов, совершаемых запасами
 2. продолжительность оборота в днях
 3. уровень загрузки запасов
11. Коэффициент обновления основных средств рассчитывается:
 1. делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющихся на начало года;
 2. делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющихся на конец года;
 3. делением первоначальной стоимости поступивших основных средств на первоначальную стоимость основных средств, имеющихся на конец года.
12. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение
 1. чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала
 2. чистой прибыли к чистой выручке от продаж
 3. чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов
13. Сколько заемных средств организация привлекает на 1 рубль собственных средств показывает коэффициент автономии
 1. соотношения заемного и собственного капитала
 2. обеспеченности запасов собственным капиталом
 3. оборачиваемости собственного капитала
14. Сумма переменных затрат в связи с ростом объема продукции не изменится
 1. увеличится пропорционально росту продукции

- 2.увеличится не пропорционально росту продукции
- 15. Точка критического объема производства — это точка, в которой
 - 1.максимизируется прибыль предприятия
 - 2.прибыль предприятия равна нулю
- 16. Персонал предприятия делится на группы
 - 1. промышленно-производственный персонал и рабочие
 - 2.промышленно- производственный и непроизводственный
 - 3. рабочие и служащие
- 17. Показатели движения рабочей силы
 - 1.коэффициент текучести и сезонности
 - 2.коэффициент обновления и поступления
 - 3.Коэффициент оборота по выбытию и коэффициент текучести
- 18.Показатели производительности труда
 - 1.среднегодовая выработка 1-го работающего
 - 2.Среднегодовая выработка 1 –го рабочего
 - 3.трудоемкость
- 19. Среднегодовая выработка зависит:
 - 1. от численности работающих
 - 2.квалификации работающих
 - 3. мощности предприятия
 - 4. суммы материальных затрат
- 20. Коэффициент текучести рассчитывается отношением:
 - 1. числа уволенных по уважительным причинам к среднесписочной численности работников
 - 2. числа уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников
 - 3.числа всех уволенных к среднесписочной численности работающих

Практическая работа №3

- 1.К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов относятся
 - 1.материалоемкость
 - 2.сырьеемкость
 - 3.доля затрат на оплату труда в себестоимости
- 2.Коэффициент, характеризующий немедленное погашение краткосрочных обязательств, называется коэффициентом
 - 1.текущей ликвидности
 - 2.абсолютной ликвидности
 - 3.срочной ликвидности
- 3. Наибольший период оборота характерен для
 - 1.дебиторской задолженности
 - 2.денежных средств
 - 3.производственных запасов
- 4. Движение рабочей силы характеризует
 - 1.производительность труда
 - 2.наличие персонала предприятия
 - 3.коэффициент текучести
 - 4.среднечасовая выработка
- 5. Как влияет на сумму прибыли снижение себестоимости продукции:
 - 1. уменьшает;

2. увеличивает;
3. не изменяет;
4. может произойти как увеличение, так и уменьшение
6. Как влияет на сумму прибыли рост цен на продукцию:
 1. уменьшает;
 2. увеличивает;
 3. не изменяет;
 4. может произойти как повышение, так и понижение.
7. По данным финансовой отчетности, общая рентабельность капитала организации рассчитывается как отношение
 - 1.прибыли от продаж к средней стоимости капитала
 - 2.прибыли до налогообложения к средней стоимости собственного капитала
 - 3.прибыли до налогообложения к средней стоимости капитала
8. При анализе прибыли до налогообложения наиболее предпочтительным является ее рост за счет
 - 1.роста выручки
 - 2.роста прибыли от продаж
 - 3.роста прочих доходов
 - 4.роста доходов от участия в других организациях
- 9.. Отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности работников характеризует:
 1. коэффициент текучести кадров;
 2. оборот рабочей силы по приему;
 3. оборот рабочей силы по выбытию;
 4. коэффициент постоянства состава кадров.
10. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается за период равный
 - 1.шести месяцам
 - 2.трем месяцам
 - 3.одному месяцу
11. Общая сумма прямых материальных затрат зависит от
 - 1.объема продаж и структуры продукции
 - уровня материальных затрат на единицу продукции
 - 2.объема выпуска продукции, структуры продукции, уровня материальных затрат на единицу продукции
 - 3.объема выпуска продукции, структуры продукции, уровня материальных и трудовых затрат на единицу продукции
12. По способу отнесения на себестоимость затраты делятся на
 - 1.постоянные и переменные
 - 2.прямые и косвенные
 - 3.контролируемые и неконтролируемые
13. При росте производительности труда и прочих равных условиях
 - 1.объем выпуска продукции уменьшается
 - 2.объем выпуска продукции не меняется
 - 3.объем выпуска продукции увеличивается
14. Структуру основных средств характеризует
 - 1.доля активной части ОПФ
 - 2.коэффициент обновления
 - 3.коэффициент выбытия
 - 4.коэффициент роста
15. Эффективность использования основных средств характеризует показатель
 - 1.годности основных средств
 - 2.износа основных средств

3. фондоотдачи
4. выбытия (обновления) основных средств
16. Анализ эффективности использования основных средств производят на основе показателей
 1. износа, годности основных средств
 2. фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, фондорентабельности
 3. темпа изменения стоимости основных средств, структуры основных средств
17. Вертикальный анализ предполагает изучение
 1. динамики показателей
 2. структуры показателей
 3. состава показателей
18. Если производительность труда растет более низкими темпами, чем фондовооруженность труда, то фондоотдача
 1. увеличится
 2. снизится
 3. не изменится
19. Коэффициент утраты платежеспособности рассчитывается за период равный
 1. шести месяцам
 2. трем месяцам
 3. одному месяцу
20. Коэффициент, характеризующий немедленное погашение краткосрочных обязательств с привлечением дебиторской задолженности, называется коэффициентом
 1. текущей ликвидности
 2. абсолютной ликвидности
 3. срочной ликвидности

Практическая работа №4

Задача 1.

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение выпуска продукции:

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+;-)
	По плану	Фактически	
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	7840	7925	+85
2. Численность работающих, чел.	376	373	-3
3. Выработка на 1 работающего (n1:n2), тыс. руб.	20,851	21,247	+0,396

Задача 2.

Определить показатели эффективности использования оборудования, коэффициент износа, коэффициента технической годности и фондовооруженность.

Наименование показателей	На начало года	На конец года
Общая балансовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	37520	29120
Товарная продукция, тыс. руб.	340685	342700
Сумма износа	2145	2145
Число работающих, чел.	1912	1910

Практическая работа №5

Задача 1.

Задание: Проанализировать изменение общей суммы затрат на оплату труда, а также влияние факторов на общую сумму ФОТ. Поставить в таблице недостающие данные (вместо тире).

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Затраты времени на изготовление детали, мин.	-----	1,0
2.	Часовая тарифная ставка, руб. \ час	-----	13,4
3.	Изготовлено изделий, шт.	100 000	100 000
4.	Затрачено рабочих часов	90 000	-----
5.	Выплачено заработной платы, руб.	1188000	-----

Задача 2.

Определить процент выполнения плана по ассортименту, если дано:

Виды продукции	Отчетный год		В счет планового ассортимента, т
	По плану	Фактически	
Изделие А	1200	1400	1200
Изделие Б	1800	1750	1400
Изделие В	440	-	-
Изделие Г	-	500	-
Итого	3440	3650	2950

Практическая работа № 6

Задача 1.

Определить выполнение плана по структуре продукции в %, сделать выводы.

Виды продукции	Отчетный год			% выполнения плана по ассортименту, т
	По плану	Фактически	Засчитывается в план по структуре	
Изделие А	2400	2520	2400	100,5
Изделие Б	1900	1840	1840	96,8
Изделие В	630	595	595	94,4
Итого	4930	4955	4835	98,3

Задача 2.

Данные: Приведены следующие данные из баланса компании «А» за 2006 г., в тыс. руб.

№	Актив	Актив		Пассив	Пассив	
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1.Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2.Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3.Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать показатели, характеризующие платежеспособность компании «А» и проанализировать их изменения в течении года.

Практическая работа № 7

Задача 1.

Задание: На основе исходных данных в таблице рассчитать показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Объем производства продукции (ВП), тыс. руб.	15200	16050
2.	Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.	13360	14980

Задача 2.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать влияние изменения объема производства и суммы материальных затрат на изменение показателя материалоемкости.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Объем производства продукции (ВП), тыс. руб.	15200	16050
2.	Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.	13360	14980

Задача 3.

Расчитать состоятельность предприятие: найти коэффициент текущей ликвидности; коэффициент автономии; коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Данные предприятие по балансу на конец года.

Оборотные активы – 12955 тыс. руб.

Все активы – 31213 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль – 845 тыс. руб.

Прибыль от продажи – 845 тыс. руб.

Денежные средства – 933 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 5723 тыс. руб.

Ценные бумаги – 0

Запасы и затраты – 6047 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 27 тыс. руб.

Выручка от продажи - 24550 тыс. руб.

Собственный капитал – 25957 тыс. руб.

Обязательства – 5266 тыс. руб.

Практическая работа № 8

Задача 1.

Определить внутрисменные простои оборудования. Сделать выводы.

Наименование показателей	За текущий год	За прошлый год
Всего часов простоя, ч	645	640
Удельный вес, %	100	100
В том числе:		
По организационным причинам, ч	420	430
Удельный вес	65,12	67,19
По техническим причинам, ч	225	210
Удельный вес	34,88	32,81

Задача 2.

Определить структуру ОПФ, найти активную и пассивную части, сделать выводы.

Наименование показателей	На начало года		На конец года	
	Сумма, тыс. руб.	В %	Сумма, тыс. руб.	В %
1. Здания	7128,80	19,0	5503,68	18,9
2. Сооружения	750,40	2,0	873,60	3,0
3. Передаточные устройства	375,20	1,0	203,84	0,7
4. Машины и оборудование	22887,20	61,0	18054,40	62,0
в том числе:				
1) силовые	637,84	1,7	524,16	1,8
2) рабочие	22249,36	59,3	17530,24	60,2
5. Измерительные и регулируемые приборы	675,36	1,8	582,40	2,0
	300,16	0,8	174,72	0,6
6. Вычислительная техника	2626,40	7,0	2009,28	6,9

7. Транспортные средства				
8. Производственный и хозяйственный инвентарь	2776,48	7,4	1718,08	5,9
Итого	37520	100	29120	100

Практическая работа № 9

Задача 1.

Задание: Проанализировать влияние на уровень заработной платы изменения использованного рабочего времени и тарифных ставок. Поставить в таблице недостающие данные (вместо тире).

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Затраты времени на изготовление детали, мин.	-----	1,0
2.	Часовая тарифная ставка, руб. \ час	-----	13,4
3.	Изготовлено изделий, шт.	100 000	100 000
4.	Затрачено рабочих часов	90 000	-----
5.	Выплачено заработной платы, руб.	1188000	-----

Задача 2.

Задание:Тремя способами дать оценку выполнения плана по номенклатуре исходя из следующих данных.

Данные:

Изделия	Товарная продукция в оптовых ценах, тыс. руб.	
	План	Факт
А	23 500	23 900
Б	27 300	27 000
В	5 400	5400
Г	23 200	22 900
Д	1 500	-

Практическая работа № 10

Задача 1.

Задание:Проанализировать структуру товарной продукции, используя следующие данные:

Данные:

Изделия	Оптовая цена за1 тонну, тыс. руб.	Объем производства продукции, тонн	
		план	факт
А	100	25 400	26 200
Б	740	35 400	33 200
В	350	8 400	8 300
Г	580	21 100	21 000
Д	75	95400	95400

Задача 2.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать движение ОПФ и рассчитать показатели динамики если известно, что износ на конец года составляет 12500 тысяч рублей.

Данные:

Группа основных средств	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
Основные производственные фонды	37 500	4 211	1 517	?

Практическая работа № 11

Задача 1.

Данные: Производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 5000 изделий, которые продаются по цене 50 рублей. Постоянные затраты составляют 150000 руб. Переменные расходы на одно изделие – 15 рублей.

Задание: Рассчитать аналитическим и графическим способами критический объем производства и запас финансовой устойчивости.

Задача 2.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать движение основных производственных фондов в течение года, их фактическое состояние на конец года, если известно, что износ на конец года составляет 15 313 тысяч рублей.

Данные:

Группа основных средств	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
Основные производственные фонды	37 500	4 211	1 517	?

Практическая работа № 12

Задача 1.

Задание: Проанализировать влияние на среднегодовую выработку продукции одним работником следующих показателей: часовой выработки рабочих, их удельного веса в общей численности ППП, количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1	Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %	68	66
2	Отработано дней одним рабочим за год, дни	210	205
3	Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8	7,8
4	Среднечасовая выработка рабочего, руб.	35	37

Задача 2.

Данные: Приведены следующие данные из баланса компании “А” за 2017 г., в тыс. руб.

№	Актив	На		Пассив	На	
		начало года	конец года		начало года	конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1. Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2. Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3. Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать показатели, характеризующие финансовую устойчивость компании «А» и проанализировать их изменения в течении года

Практическая работа № 13

Задача 1.

Данные: Приведены следующие данные из баланса компании «А» за 2017 год, в тыс. руб.

№	Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1.Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2.Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3.Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать оборачиваемость средств в расчетах, оборачиваемость собственного и основного капитала, оборачиваемость материально-производственных запасов, если известно также, что ВРП составляет за отчетный год 1365470 тыс. руб., затраты на производство реализованной продукции 615107 тыс. руб.

Задача 2.

Данные: Годовой объем продукции химического завода по плану 234, 4 млн. руб., фактически 235, 8млн. руб. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов по плану 197, 2 млн. руб., фактически 197 млн. руб.

Определить:

- плановую и фактическую фондоотдачу;
- влияние изменения фондоотдачи на прирост продукции;

Практическая работа № 14

Задача 1.

Приведены следующие данные из баланса компании « А » за 2017 год, в тыс. руб.

№	Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1.Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2.Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3.Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать и проанализировать изменения в течение года показателей, характеризующих ликвидность компании «А».

Задача 2.

Данные: Производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 5000 изделий, которые продаются по цене 100 рублей. Постоянные затраты составляют 150000 руб. Переменные расходы на одно изделие – 35 рублей.

Задание: Рассчитать аналитическим и графическим способами критический объем производства и запас финансовой устойчивости.

Практическая работа № 15

Задача 1.

Задание: На основе данных таблицы проанализировать влияние изменения фондоотдачи, материалоемкости продукции, среднегодовой выработки одного работающего на прирост товарной продукции.

Данные:

Показатели	План	Факт
1. Товарная продукция в оптовых ценах, тыс. руб.	1 350 630	1 371 300
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1 196 290	1 209 100
3. Стоимость переработанного сырья, тыс. руб.	1 178 935	1 187 910
4. Среднесписочная численность ППП, чел.	12 009	12 285

Задача 2.

Задание: Проанализировать влияние на прибыль от реализации продукции изменений показателей, приведенных в таблице

Показатели	План	Отчет
1. Объем реализации продукции, тонны	267500	267580
2. Себестоимость одной тонны продукции, тыс. руб.	305	317,9
3. Цена одной тонны продукции, тыс. руб.	335	340

Практическая работа № 16

Задача 1.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать влияние изменения объема производства и суммы материальных затрат на изменение показателя материалоемкости.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Объем производства продукции (ВП), тыс. руб.	15200	16050
2.	Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.	13360	14980

Задача 2.

Рассчитать состоятельность предприятие: найти коэффициент текущей ликвидности; коэффициент автономии; коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Данные предприятие по балансу на конец года.

Оборотные активы – 12955 тыс. руб.

Все активы – 31213 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль – 845 тыс. руб.

Прибыль от продажи – 845 тыс. руб.

Денежные средства – 933 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 5723 тыс. руб.

Ценные бумаги – 0

Запасы и затраты – 6047 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 27 тыс. руб.

Выручка от продажи - 24550 тыс. руб.

Собственный капитал – 25957 тыс. руб.

Обязательства – 5266 тыс. руб.

Практическая работа № 17

Задача 1.

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение выпуска продукции:

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+;-)
	По плану	Фактически	
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	7840	7925	+85
2. Численность работающих, чел.	376	373	-3
3. Выработка на 1 работающего (n1:n2), тыс. руб.	20,851	21,247	+0,396

Задача 2.

Определить показатели эффективности использования оборудования, коэффициент износа, коэффициента технической годности и фондовооруженность.

Наименование показателей	На начало года	На конец года
Общая балансовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	37520	29120
Товарная продукция, тыс. руб.	340685	342700
Сумма износа	2145	2145
Число работающих, чел.	1912	1910

Практическая работа № 18

Задача 1.

Задание: Проанализировать влияние на уровень заработной платы изменения использованного рабочего времени и тарифных ставок. Поставить в таблице недостающие данные (вместо тире).

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Затраты времени на изготовление детали, мин.	-----	1,0
2.	Часовая тарифная ставка, руб. \ час	-----	13,4
3.	Изготовлено изделий, шт.	100 000	100 000
4.	Затрачено рабочих часов	90 000	-----
5.	Выплачено заработной платы, руб.	1188000	-----

Задача 2.

Задание:Тремя способами дать оценку выполнения плана по номенклатуре исходя из следующих данных.

Данные:

Изделия	Товарная продукция в оптовых ценах, тыс. руб.	
	План	Факт
А	23 500	23 900
Б	27 300	27 000
В	5 400	5400
Г	23 200	22 900
Д	1 500	-

Сводная таблица по применяемым формам и методам текущего контроля и оценки результатов обучения

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>Освоенные умения:</p> <p>использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;</p> <p>анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций;</p> <p>определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;</p> <p>использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций;</p> <p>вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;</p> <p>вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных нарушений налогового законодательства;</p>	<p>Выполнение и защита практических работ № 1-18</p> <p>Решение задач во время практических занятий</p>
<p>Усвоенные знания:</p> <p>нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;</p> <p>формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>информационные технологии в профессиональной деятельности;</p> <p>характеристику доходов и расходов организации;</p> <p>сущность и виды прибыли организации;</p> <p>систему показателей рентабельности;</p> <p>методологию финансового планирования деятельности организации;</p> <p>анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций;</p> <p>порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;</p> <p>проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного</p>	<p>Выполнение и защита практических работ № 1-18</p> <p>Решение задач во время практических занятий</p>

мероприятия; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля.	
--	--

3.2 Форма промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине ОП.10 Анализ финансово-хозяйственной деятельности – итоговая контрольная работа в 4 семестре и экзамен в 5 семестре.

Обучающиеся допускаются к сдаче экзамена при выполнении всех видов практических и контрольных работ, предусмотренных рабочей программой и календарно-тематическим планом дисциплины.

Итоговая контрольная работа проводится за счет времени отведенного на изучение дисциплины. При условии своевременного и качественного выполнения обучающимся всех видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Задания для итоговой контрольной работы

ВАРИАНТ 1

ЗАДАНИЕ 1

1. Предмет экономического анализа:

1. экономические результаты хозяйствования предприятия;
2. кругооборот капитала;
3. общие экономические законы;
4. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

2. Если возрастет себестоимость, то при прочих равных условиях, прибыль

1. возрастет
2. не изменится
3. снизится

3. Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением

1. суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме планового объема продаж
2. суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме планового объема продаж
3. суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме затрат

4. Материалоотдача показывает

1. долю материальных затрат в себестоимости
2. долю сырья и материалов в себестоимости
3. размер выпущенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов
4. размер потребленных материальных ресурсов в расчете на каждый рубль выпущенной продукции

5. Между изменением среднечасовой выработки одного рабочего и трудоемкостью работ существует зависимость

1. прямо-пропорциональная
2. обратно-пропорциональная
3. корреляционная

6. Наиболее ликвидная часть оборотных средств предприятия

1. незавершенное производство
2. дебиторская задолженность
3. сырье и материалы
4. денежные средства

7. Основные обобщающие показатели, применяемые в анализе себестоимости

1. смета затрат, калькуляция себестоимости
2. условно-переменные и условно-постоянные затраты

3.общая сумма затрат, затраты на 1 рубль объема продаж, себестоимость единицы продукции

4.прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, косвенные затраты

8. Относительные показатели применяются для расчета

1.темпа роста, абсолютного отклонения, удельного веса

2.абсолютного отклонения, темпа прироста

3.темпа прироста, темпа роста, удельного веса

9. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом

1.текущей ликвидности

2.абсолютной ликвидности

3.срочной ликвидности

10. Оперативный анализ проводится:

1. ежедневно;

2. по итогам года;

3. по важным отчетным датам хозяйствования.

11. При факторном анализе прибыли от продаж НЕ рассчитывают влияние фактора

1.структуры и ассортимента продукции

2.проценты к уплате

3.себестоимость продукции

цену единицы продукции

12. Рентабельность активов (норма прибыли) — отношение

1.прибыли до налогообложения к средней стоимости активов (капитал) организации

2.чистой прибыли организации к средней стоимости собственного капитала организации

3.прибыли от продаж к выручке от продаж продукции

13. Рост постоянных затрат может происходить в результате

1.повышения цен на реализуемую продукцию

2.увеличения натурального объема реализации

3.повышения оплаты труда работников

14. фондотдача растет за счет

1.роста доли пассивной части основных средств

2.снижение доли активной части

3.улучшение использования активной части ОПФ

15. Увеличение потребления товара А при увеличении его цены можно объяснить тем, что

1.снизилось предложение товара А

2.повысился спрос на товар А

3.снизились спрос на товар А, и его предложение

4.повысилось предложение товара А

16. Показатели прибыли

1.рентабельность продукции и доходность

2.валовая прибыль и прибыль от продаж

3.рентабельность продаж и затраты на рубль продукции

17.Рентабельность продаж определяются

1. отношением прибыли к себестоимости

2.отношением себестоимости к выручке

3.отношением прибыли к выручке

18.Коэффициент автономии:

1.отношение собственного капитала к валюте баланса

2.отношение заемного капитала к собственному

3.отношение собственного капитала к заемному

19.Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности

1. 1-1,5

2. 1,5-2

3. 2

20. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов

1.отношение выручки к оборотным активам

2.отношение выручки к текущим активам

3.отношение оборотных активов к выручке

21. Выделяют следующие группы комплексных расходов:

- 1) общепроизводственные
- 2) общехозяйственные
- 3) внепроизводственные
- 4) все ответы верны

22. По способу включения в себестоимость затраты бывают:

- 1) основные и накладные
- 2) простые и комплексные
- 3) прямые и косвенные
- 4) все варианты верны

23. Снижение удельного веса зарплаты является результатом:

- 1) уменьшения доли покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов
- 2) увеличения доли покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов
- 3) понижения производительности

24. Уменьшение доли затрат и одновременно рост доли амортизации свидетельствует о:

- 1) понижении технического уровня производства
- 2) повышении технического уровня производства и росте производительности труда
- 3) повышении технического уровня производства и понижении производительности труда

25. Анализ затрат по экономическим элементам позволяет установить влияние технического прогресса на:

- 1) состав затрат
- 2) объем затрат
- 3) структуру затрат
- 4) все ответы верны

26. Увеличение удельного веса затрат на зарплату является следствием:

- 1) понижения производительности труда
- 2) повышения производительности труда
- 3) понижением материалоотдачи

27. Комплексные расходы делятся на:

- 1) две группы
- 2) три группы
- 3) четыре группы

28. К комплексным группам расходов относятся:

- 1) условно – прямые
- 2) условно – передельные
- 3) условно – переходные
- 4) условно – переменные

29. Удельные затраты зависят от нормы:

- 1) расхода в единицу изделия и цену единицы материалов
- 2) качества материала
- 3) уровня применяемой технологии

30. Цена единицы материала зависит от:

- 1) рынка сырья
- 2) уровня инфляции
- 3) качества материалов
- 4) все ответы верны

31. К условно – постоянным расходам относятся:

- 1) зарплата вспомогательных рабочих
- 2) текущий ремонт
- 3) амортизация
- 4) все ответы верны

32. Переменные затраты – это затраты, которые:

- 1) не зависят от объема производства продукции
- 2) изменяются пропорционально изменению объема производства
- 3) распределяются между изделиями пропорционально

33. На изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают влияние следующие факторы:

- 1) изменение структуры выпущенной продукции
- 2) изменение уровня затрат на производство отдельных изделий
- 3) изменение цен на товарную продукцию
- 4) все ответы верны

34. На величину материальных затрат оказывают влияние фактора:

- 1) изменения удельного расхода материалов на единицу продукции;
- 2) изменения заготовительной себестоимости единицы материала
- 3) замены одного материала другим материалом
- 4) все ответы верны

35. Прямые затраты – это затраты, которые:

- 1) прямо относятся на себестоимость конкретного изделия
- 2) распределяются между изделиями пропорционально
- в) изменяются пропорционально изменению объема производства

ЗАДАНИЕ 2 Опишите: Анализ показателей использования материальных ресурсов

ЗАДАНИЕ 3 Что такое метод сравнения: виды сравнительного анализа

ВАРИАНТ 2

ЗАДАНИЕ 1

1. В пассиве баланса НЕТ раздела

1. капитал и резервы
2. собственный капитал
3. долгосрочные обязательства
4. краткосрочные обязательства

2. В состав оборотных активов НЕ включается

1. запасы
2. дебиторская задолженность
3. доходные вложения в материальные ценности

3. Относительные величины измеряются:

1. в килограммах, тоннах, метрах;
2. в процентах, коэффициентах;
3. оба пункта верны.

4. Укажите показатель, характеризующий эффективность использования основных фондов:

1. фондовооруженность и фондоотдача;
2. коэффициент износа;
3. коэффициент выбытия фондов.

5. Запас финансовой прочности предприятия это разность между

1. фактическим объемом продаж и маржинальным доходом
2. суммой выручки и объемом продаж в точке безубыточности

6. Затраты на один рубль продукции, рассчитываются как

1. отношение выручки от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг
2. отношение прибыли от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг
3. отношение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к выручке от продаж
4. отношение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к прибыли от продаж

7. На объем выпуска продукции, по факторам, связанным с предметами труда прямо НЕ влияют

1. стоимость материальных затрат
2. остатки материалов на складе
3. материалоемкость

8. На себестоимость продукции влияют следующие факторы

1. величина затрат на один рубль продукции
2. Цена материальных затрат
3. уровень прибыли и цены на продукцию

9. Отношение стоимости материальных ресурсов к выручке есть:

1. материалоемкость

2. ритмичности продукции

3. материалоотдача

10. Коэффициент оборачиваемости показывает запасы

1. количество оборотов, совершаемых запасами

2. продолжительность оборота в днях

3. уровень загрузки запасов

11. Коэффициент обновления основных средств рассчитывается:

1. делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющихся на начало года;

2. делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющихся на конец года;

3. делением первоначальной стоимости поступивших основных средств на первоначальную стоимость основных средств, имеющихся на конец года.

12. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение

1. чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала

2. чистой прибыли к чистой выручке от продаж

3. чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов

13. Сколько заемных средств организация привлекает на 1 рубль собственных средств показывает коэффициент автономии

автономии

1. соотношения заемного и собственного капитала

2. обеспеченности запасов собственным капиталом

3. оборачиваемости собственного капитала

14. Сумма переменных затрат в связи с ростом объема продукции

не изменится

1. увеличится пропорционально росту продукции

2. увеличится не пропорционально росту продукции

15. Точка критического объема производства — это точка, в которой

1. максимизируется прибыль предприятия

2. прибыль предприятия равна нулю

16. Персонал предприятия делится на группы

1. промышленно-производственный персонал и рабочие

2. промышленно- производственный и непроизводственный

3. рабочие и служащие

17. Показатели движения рабочей силы

1. коэффициент текучести и сезонности

2. коэффициент обновления и поступления

3. Коэффициент оборота по выбытию и коэффициент текучести

18. Показатели производительности труда

1. среднегодовая выработка 1-го работающего

2. среднегодовая выработка 1 –го рабочего

3. трудоемкость

4. все ответы верны

19. Среднегодовая выработка зависит:

1. от численности и квалификации работающих

2. мощности предприятия

3. суммы материальных затрат

20. Коэффициент текучести рассчитывается отношением:

1. числа уволенных по уважительным причинам к среднесписочной численности работников

2. числа уволенных по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников

3. числа всех уволенных к среднесписочной численности работающих

21. Целью анализа объема производства реализации работ, услуг является?

1) оценка соблюдения плана по статьям затрат;

- 2) выявление наиболее эффективных путей увеличения объема производства, улучшение его качества, расширение рынков сбыта;
- 3) выявление факторов и определение размеров их влияния на производительность труда.
- 22. Что не является объектом анализа объема производства и реализации работ, услуг?**
- 1) ассортимент;
 - 2) удельный вес материальных затрат;
 - 3) объем производства и реализации продукции.
- 23. Стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство, характеризую такой показатель, как?**
- 1) валовая продукция;
 - 2) товарная продукция;
 - 3) реализованная продукция.
- 24. Что такое рекламация?**
- 1) процедура выявления соответствия отдельных видов продукции определенным требованиям;
 - 2) свойство продукции удовлетворять определенные человеческие потребности;
 - 3) претензия, предъявленная предприятию, в связи с поставкой некачественной продукции.
- 25. Что из перечисленного не является задачами анализа качества продукции?**
- 1) оценка качества выпускаемой продукции;
 - 2) оценка динамики и степени выполнения плана по производству продукции;
 - 3) выявление причин снижения качества продукции.
- 26. Целью анализа себестоимости товарной продукции является?**
- 1) оценка соблюдения плана по статьям затрат;
 - 2) выявление эффективных путей увеличения объема производства;
 - 3) выявление факторов и определение размеров их влияния на производительность труда.
- 27. Снижение удельного веса заработной платы является результатом:**
- 1) повышения технического уровня производства;
 - 2) увеличением доли покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов;
 - 3) увеличение готовой продукции на складе на конец периода.
- 28. Ассортиментный анализ предполагает:**
- 1) сравнение фактического и планового ассортимента по стоимостным и натуральным показателям;
 - 2) сравнение ассортимента с утвержденными нормами расхода ресурсов;
 - 3) сравнение фактически выпущенной продукции с плановой.
- 29. Качество продукции - это?**
- 1) процедура выявления соответствия отдельных видов продукции определенным требованиям;
 - 2) свойство продукции удовлетворять определенные человеческие потребности;
 - 3) претензия, предъявленная предприятию, в связи с поставкой некачественной продукции.
- 30. К обобщающим показателям, характеризующим качество продукции, не относится?**
- 1) средний коэффициент сортности;
 - 2) технологичность;
 - 3) удельные вес продукции высшего качества.
- 31. Что относится к косвенным показателям качества продукции?**
- 1) удельный вес зарекламированной продукции;
 - 2) удельный вес экспортной продукции;
 - 3) удельный вес продукции высшего качества.
- 32. По способу включения в себестоимость, затраты делятся на:**
- 1) простые и комплексные;
 - 2) прямые и косвенные;
 - 3) основные и накладные.
- 33. Одной из задач анализа комплексных расходов является?**
- 1) оценка качества продукции;
 - 2) анализ ритмичности;
 - 3) выявление причин отклонения от сметы.
- 34. Прямые затраты делятся на:**
- 1) прямые трудовые и прямые материальные;
 - 2) условно-постоянные и условно-переменные;
 - 3) индивидуальные и обобщающие.

35. К косвенным показателям ритмичности относится?

- 1) оплата штрафов;
- 2) оплата простоев;
- 3) потери от брака;
- 4) все ответы верны.

ЗАДАНИЕ 2 Опишите: Анализ показателей эффективности использования основных средств

ЗАДАНИЕ 3 Что такое балансовый и индексный метод

Вопросы к экзамену

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности, его становление и развитие
2. Виды анализа хозяйственной деятельности
3. Значение анализа хозяйственной деятельности в организации. Место анализа хозяйственной деятельности в системе экономических наук
4. Предмет, объекты, задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности
5. Метод анализа хозяйственной деятельности. Методика экономического анализа деятельности организации.
6. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.
7. Организация информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности
8. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
9. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия.
10. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции организации
11. Анализ обеспеченности персоналом организации и использования фонда рабочего времени.
12. Анализ производительности труда.
13. Анализ трудоемкости продукции.
14. Анализ эффективности использования персонала организации.
15. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования
16. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами
17. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств
18. Анализ использования производственной мощности предприятия
19. Резервы улучшения использования основных средств и увеличения выпуска продукции
20. Задачи и информационное обеспечение анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
21. Анализ использования материальных ресурсов организации
22. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Анализ затрат на производство продукции (работ, услуг). Анализ издержкостности продукции (работ, услуг).
23. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).
24. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации. Сущность и содержание финансовых результатов.
25. Анализ состава, динамики и факторов, влияющих на прибыль организации.
26. Анализ показателей рентабельности. Определение резервов увеличения прибыли и рентабельности
27. Понятие и значение маржинального анализа.
28. Маржинальный анализ прибыли. Маржинальный анализ рентабельности.
29. Безубыточный объем продаж и методика его определения и анализа.

30. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа
31. Анализ объемов инвестиционной деятельности. Оценка и прогнозирование реальных инвестиций.
32. Анализ источников формирования капитала организации
33. Методика оценки стоимости капитала организации и оптимизация его структуры.
34. Анализ состава, структуры и динамики активов организации
35. Показатели интенсивности и эффективности использования капитала организации и методика их расчета и анализа. Анализ рентабельности капитала.
36. Экономическая сущность денежного потока, виды денежных потоков. Анализ динамики денежных потоков.
37. Анализ сбалансированности денежных потоков. Анализ интенсивности и эффективности денежного потока. Оптимизация денежных потоков
38. Методика анализа финансовой устойчивости и платежеспособности субъектов хозяйствования.
39. Понятие платежеспособности и ликвидности организации. Анализ ликвидности баланса. Оценка платежеспособности организации.
40. Прогнозирование финансового состояния и платежеспособности организации. Анализ чувствительности финансовых показателей

Задачи к экзамену

Задача 1.

Определить влияние факторов (количественных и качественных) на изменение выпуска продукции:

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+;-)
	По плану	Фактически	
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	7840	7925	+85
2. Численность работающих, чел.	376	373	-3
3. Выработка на 1 работающего (n1:n2), тыс. руб.	20,851	21,247	+0,396

Задача 2.

Определить показатели эффективности использования оборудования, коэффициент износа, коэффициента технической годности и фондовооруженность.

Наименование показателей	На начало года	На конец года
Общая балансовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	37520	29120
Товарная продукция, тыс. руб.	340685	342700
Сумма износа	2145	2145
Число работающих, чел.	1912	1910

Задача 3.

Задание: Проанализировать изменение общей суммы затрат на оплату труда, а также влияние факторов на общую сумму ФОТ. Поставить в таблице недостающие данные (вместо тире).

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Затраты времени на изготовление детали, мин.	-----	1,0
2.	Часовая тарифная ставка, руб. \ час	-----	13,4
3.	Изготовлено изделий, шт.	100 000	100 000
4.	Затрачено рабочих часов	90 000	-----
5.	Выплачено заработной платы, руб.	1188000	-----

Задача 4.

Определить процент выполнения плана по ассортименту, если дано:

Виды продукции	Отчетный год		В счет планового ассортимента, т
	По плану	Фактически	
Изделие А	1200	1400	1200
Изделие Б	1800	1750	1400
Изделие В	440	-	-
Изделие Г	-	500	-
Итого	3440	3650	2950

Задача 5.

Определить выполнение плана по структуре продукции в %, сделать выводы.

Виды продукции	Отчетный год			% выполнения плана по ассортименту, т
	По плану	Фактически	Засчитывается в план по структуре	
Изделие А	2400	2520	2400	100,5
Изделие Б	1900	1840	1840	96,8
Изделие В	630	595	595	94,4
Итого	4930	4955	4835	98,3

Задача 6.

Данные: Приведены следующие данные из баланса компании «А» за 2017 г., в тыс. руб.

№	Актив	Актив		Пассив	Пассив	
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1. Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2. Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3. Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать показатели, характеризующие платежеспособность компании «А» и проанализировать их изменения в течении года.

Задача 7.

Задание: На основе исходных данных в таблице рассчитать показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Объем производства продукции (ВП), тыс. руб.	15200	16050
2.	Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.	13360	14980

Задача 8.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать влияние изменения объема производства и суммы материальных затрат на изменение показателя материалоемкости.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1.	Объем производства продукции (ВП), тыс. руб.	15200	16050
2.	Материальные затраты (МЗ), тыс. руб.	13360	14980

Задача 9.

Рассчитать состоятельность предприятия: найти коэффициент текущей ликвидности; коэффициент автономии; коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Данные предприятие по балансу на конец года.

Оборотные активы – 12955 тыс. руб.

Все активы – 31213 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль – 845 тыс. руб.

Прибыль от продажи – 845 тыс. руб.

Денежные средства – 933 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 5723 тыс. руб.

Ценные бумаги – 0

Запасы и затраты – 6047 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 27 тыс. руб.

Выручка от продажи - 24550 тыс. руб.

Собственный капитал – 25957 тыс. руб.

Обязательства – 5266 тыс. руб.

Задача 10.

Определить внутрисменные простои оборудования. Сделать выводы.

Наименование показателей	За текущий год	За прошлый год
Всего часов простоя, ч	645	640
Удельный вес, %	100	100
В том числе:		
По организационным причинам, ч	420	430
Удельный вес	65,12	67,19
По техническим причинам, ч	225	210
Удельный вес	34,88	32,81

Задача 11.

Определить структуру ОПФ, найти активную и пассивную части, сделать выводы.

Наименование показателей	На начало года		На конец года	
	Сумма, тыс. руб.	В %	Сумма, тыс. руб.	В %
1. Здания	7128,80	19,0	5503,68	18,9
2. Сооружения	750,40	2,0	873,60	3,0
3. Передаточные устройства	375,20	1,0	203,84	0,7
4. Машины и оборудование	22887,20	61,0	18054,40	62,0
в том числе:				
1) силовые	637,84	1,7	524,16	1,8
2) рабочие	22249,36	59,3	17530,24	60,2
5. Измерительные и регулируемые приборы	675,36	1,8	582,40	2,0
	300,16	0,8	174,72	0,6
6. Вычислительная техника	2626,40	7,0	2009,28	6,9
7. Транспортные средства				
8. Производственный и хозяйственный инвентарь	2776,48	7,4	1718,08	5,9
Итого	37520	100	29120	100

Задача 12.

Задание: Проанализировать влияние на уровень заработной платы изменения использованного рабочего времени и тарифных ставок. Поставить в таблице недостающие данные (вместо тире).

Данные:

№	Показатели	План	Факт
---	------------	------	------

1.	Затраты времени на изготовление детали, мин.	-----	1,0
2.	Часовая тарифная ставка, руб. \ час	-----	13,4
3.	Изготовлено изделий, шт.	100 000	100 000
4.	Затрачено рабочих часов	90 000	-----
5.	Выплачено заработной платы, руб.	1188000	-----

Задача 13.

Задание: Тремя способами дать оценку выполнения плана по номенклатуре исходя из следующих данных.

Данные:

Изделия	Товарная продукция в оптовых ценах, тыс. руб.	
	План	Факт
А	23 500	23 900
Б	27 300	27 000
В	5 400	5400
Г	23 200	22 900
Д	1 500	-

Задача 14.

Задание: Проанализировать структуру товарной продукции, используя следующие данные:

Данные:

Изделия	Оптовая цена за 1 тонну, тыс. руб.	Объем производства продукции, тонн	
		план	факт
А	100	25 400	26 200
Б	740	35 400	33 200
В	350	8 400	8 300
Г	580	21 100	21 000
Д	75	95400	95400

Задача 15.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать движение ОПФ и рассчитать показатели динамики если известно, что износ на конец года составляет 12500 тысяч рублей.

Данные:

Группа основных средств	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
Основные производственные фонды	37 500	4 211	1 517	?

Задача 16.

Данные: Производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 5000 изделий, которые продаются по цене 50 рублей. Постоянные затраты составляют 150000 руб. Переменные расходы на одно изделие – 15 рублей.

Задание: Рассчитать аналитическим и графическим способами критический объем производства и запас финансовой устойчивости.

Задача 17.

Задание: На основе исходных данных в таблице проанализировать движение основных производственных фондов в течение года, их фактическое состояние на конец года, если известно, что износ на конец года составляет 15 313 тысяч рублей.

Данные:

Группа основных средств	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
Основные производственные фонды	37 500	4 211	1 517	?

Задача 18.

Задание: Проанализировать влияние на среднегодовую выработку продукции одним работником следующих показателей: часовой выработки рабочих, их удельного веса в общей численности ППП, количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Данные:

№	Показатели	План	Факт
1	Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %	68	66
2	Отработано дней одним рабочим за год, дни	210	205
3	Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8	7,8
4	Среднечасовая выработка рабочего, руб.	35	37

Задача 19.

Данные: Приведены следующие данные из баланса компании «А» за 2017 г., в тыс. руб.

№	Актив	Актив		Пассив	Пассив	
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1. Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2. Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3. Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать показатели, характеризующие финансовую устойчивость компании «А» и проанализировать их изменения в течении года

Задача 20.

Данные: Приведены следующие данные из баланса компании «А» за 2017 год, в тыс. руб.

№	Актив	Актив		Пассив	Пассив	
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
1.	Наличные деньги	20409	18879	1. Краткосрочные обязательства	79788	165740
2.	Дебиторская задолженность	89288	18229	2. Долгосрочные обязательства	95000	95000
3.	Машины и оборудование	689564	697403	3. Собственный капитал	740420	659698
4.	Здания и земля	3458	3889			
5.	Запасы и затраты	112489	182038			
	Итого	?	?	Итого	?	?

Задание: Рассчитать оборачиваемость средств в расчетах, оборачиваемость собственного и основного капитала, оборачиваемость материально-производственных запасов, если известно также, что ВРП составляет за отчетный год 1365470 тыс. руб., затраты на производство реализованной продукции 615107 тыс. руб.

4. Система оценивания комплекта ФОС текущего контроля и промежуточной аттестации

Каждый вид работы оценивается по пяти бальной шкале.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся свободно и уверенно ориентируется; за умение практически применять теоретические знания, высказывать и обосновывать свои суждения. Оценка «5» (отлично) предполагает грамотное и логичное изложение ответа.

«4» (хорошо) – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания.

Критерии оценивания ответа по устному опросу.

«5» (отлично) – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся свободно и уверенно ориентируется; за умение практически применять теоретические знания, высказывать и обосновывать свои суждения; за грамотное и логичное изложение ответа.

«4» (хорошо) – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет научно-понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет теоретические знания на практике, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.

«3» (удовлетворительно) – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в применении теоретических знаний при ответе на практико-ориентированные вопросы; не умеет доказательно обосновать собственные суждения.

«2» (неудовлетворительно) – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, допускает ошибки в определении базовых понятий, искажает их смысл; не может практически применять теоретические знания.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания опорных конспектов.

«5» (отлично) – аккуратность выполнения, читаемость текста, грамотность (терминологическая и орфографическая), полное раскрытие темы конспекта.

«4» (хорошо) – тема конспекта раскрыта, однако материал изложен недостаточно логично; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«3» (удовлетворительно) – материал изложен недостаточно логично, неаккуратное выполнение, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), тема конспекта раскрыта не в полной мере.

«2» (неудовлетворительно) – материал изложен нелогично, допущены терминологические и орфографические ошибки, неразборчивый почерк, тема конспекта не раскрыта.

Критерии оценивания заданий практических работ.

Практическая работа оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Каждое задание оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех заданий оценка соответствует средней.

Критерии оценивания решений задач.

«5» (отлично) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе нормативных источников и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«4» (хорошо) – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор нормативных источников; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«3» (удовлетворительно) – задание выполнено, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе нормативных источников; задача решена не полностью или в общем виде.

«2» (неудовлетворительно) – задача решена неправильно.

Критерии оценивания тестовых заданий.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания тестовых заданий контрольных работ.

«5» (отлично) – 30 верных ответов (100%).

«4» (хорошо) – 22-29 верных ответов (75%-95%).

«3» (удовлетворительно) – 15-21 верных ответов (50%-70%).

«2» (неудовлетворительно) – менее 15 верных ответов (менее 50%).

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

Экзаменационный билет оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

В экзаменационном билете два вопроса.

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания двух вопросов оценка соответствует средней.

Критерии оценивания ответов по экзаменационным билетам.

Ответ по экзаменационному билету оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

Первый вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Второй вопрос максимально оценивается оценкой «5» (отлично).

Задача оценивается максимально оценкой «5» (отлично).

По результатам оценивания всех трех вопросов оценка соответствует средней.