

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**  
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

СОГЛАСОВАНО  
Директор института заочного образования  
  
С.Е. Спесивцева  
« 25 » мар 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ  
Директор института  
  
Ю.А. Дорошенко  
« 25 » мар 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**ДИСЦИПЛИНЫ**

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности  
организации (предприятия)

направление подготовки:  
38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Экономика предприятий и организаций

Квалификация  
бакалавр

Форма обучения  
заочная

**Институт: Экономики и менеджмента**

**Кафедра: Бухгалтерского учета и аудита**

Белгород – 2021

Рабочая программа составлена на основании требований:


- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 954;

- плана учебного процесса БГТУ им. В.Г. Шухова по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, введенного в действие в 2021 году.


Составитель: канд. экон. наук, доцент  (О.Б. Бендерская)  
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

«12» мая 2021 г., протокол № 12

Заведующая кафедрой: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Арская)  
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)


Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой экономики и организации производства

Заведующий кафедрой: д-р экон. наук, профессор  (Ю.И. Селиверстов)  
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

«13» мая 2021 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и менеджмента

«18» мая 2021 г., протокол № 9

Председатель: канд. экон. наук, доцент  (Л.И. Журавлева)  
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

## 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-3. Способен на основе действующей нормативно-правовой базы и существующих типовых методик рассчитать и проанализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, использовать их при планировании и прогнозировании, обосновании управленческих решений, представлять полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3.5. Знает и способен применять на практике типовые методики анализа экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов для обоснования управленческих решений.	В результате освоения дисциплины обучающийся должен Знать: – систему анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), его объекты, разделы и задачи; – состав, порядок расчета и смысл экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; – содержание типовых методик анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Уметь: – найти в бухгалтерской финансовой отчетности и других источниках необходимые исходные данные и рассчитать по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов; – интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновать управленческие решения по ее совершенствованию. Владеть: – типовыми методиками проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и представления его результатов.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

**Компетенция ПК-3** Способен на основе действующей нормативно-правовой базы и существующих типовых методик рассчитать и проанализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, использовать их при планировании и прогнозировании, обосновании управленческих решений, представлять полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименование дисциплины
1	Производственная технологическая (проектно-технологическая) практика
2	Государственное регулирование экономики
3	Основы цифровой экономики
4	Логистика
5	Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)
6	Организационное обеспечение принятия управленческих решений на предприятии (в организации)
7	Организация и технологии документационного обеспечения управления
8	Бизнес-планирование
9	Экономическая безопасность организации
10	Управление стоимостью компании
11	Производственная преддипломная практика

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зач. единиц, 180 часов.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки: 5 зач. единиц.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 7	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	2	178
<b>Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:</b>	16	2	14
лекции	6	2	4
лабораторные	–	–	–
практические	8	–	8
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	2	–	2
<b>Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:</b>	164	–	164
Курсовой проект	–	–	–
Курсовая работа	–	–	–
Расчетно-графическое задание	18	–	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	110	–	110
Экзамен	36	–	36

**4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**4.1. Наименование тем, их содержание и объем**  
**Курс 4 Семестр № 8**

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
<b>1. Система анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) (АДФХДП)</b>					
1	Система причинно-следственных связей и объектов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Роль АДФХДП в обосновании управленческих решений по совершенствованию деятельности хозяйствующего субъекта. Его цели, задачи и субъекты. Процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подсистемы. Разделы АДФХДП. Понятие диагностики	1	–	–	18
	<b>ИТОГО:</b>	1	–	–	18
<b>2. Анализ финансового состояния организации (предприятия)</b>					
1	Понятие финансового состояния предприятия. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния. Система финансового анализа. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационный источник АДФХДП. Методики оценки состояния источников финансирования деятельности предприятия. Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия стабильными оборотными средствами. Методика оценки финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. Методика оценки ликвидности баланса предприятия. Методика анализа платежеспособности с помощью коэффициентов ликвидности. Анализ оборачиваемости средств предприятия. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и обоснование управленческих решений по его укреплению	2	2	–	22
	<b>ИТОГО:</b>	2	2	–	22
<b>3. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности организации (предприятия)</b>					
1	Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Механизм формирования чистой прибыли организации; оценка состава, структуры и динамики прибылей (убытков). Анализ использования прибыли. Система показателей и факторные модели рентабельности. Анализ условий безубыточности	1	2	–	18

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
	основной деятельности. Особенности определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности. Методика оценки финансовой устойчивости предприятия по запасу безубыточности. Обобщение результатов анализа финансовых результатов предприятия и обоснование управленческих решений по их улучшению.				
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>18</b>
<b>4. Анализ продукции (работ, услуг) предприятия и ее себестоимости</b>					
1	Задачи анализа производства и продаж продукции. Характеристики продукции: объем, структура, качество, ритмичность производства и продаж. Анализ объемов производства и продаж: задачи и показатели объема продукции, пересчет выручки в сопоставимые цены. Цели, задачи, информационные источники и основные показатели анализа себестоимости продукции. Способы группировки затрат, включаемых в себестоимость продукции, и их использование в анализе. Система показателей себестоимости. Анализ затрат на 1 рубль продукции.	0,5	2	–	15
	<b>ИТОГО:</b>	<b>0,5</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>15</b>
<b>5. Анализ эффективности производственной деятельности предприятия</b>					
1	Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа. Анализ структуры основных фондов (средств) предприятия. Анализ фондовооруженности производства. Анализ динамики, движения, технического состояния и эффективности использования основных фондов (средств) предприятия. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и социально-экономических показателей. Анализ эффективности использования материальных ресурсов производства.	1	2	–	20
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>20</b>
<b>6. Анализ организационно-технического уровня предприятия</b>					
1	Понятие и составляющие технико-организационного уровня предприятия. Оценка научно-технического уровня производства и его развития. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления хозяй-	0,5	–		17

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
	ственной деятельностью предприятия. Обобщение результатов производственного анализа и обоснование по его результатам управленческих решений по совершенствованию основной деятельности предприятия.				
	ИТОГО:	0,5	–	–	17
	ВСЕГО:	6	8	–	110

#### 4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	Самостоятельная работа на подго- товку к аудитор- ным за- нятиям
семестр № 8				
1	Анализ финансового состояния организации (предприятия)	Понятие финансового состояния предприятия. Факторы формирования, проявления и следствия финансового состояния. Система финансового анализа. Бухгалтерская финансовая отчетность как информационный источник АДФХДП. Методики оценки состояния источников финансирования деятельности предприятия. Анализ состояния активов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия стабильными оборотными средствами. Методика оценки финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования. Методика оценки ликвидности баланса предприятия. Методика анализа платежеспособности с помощью коэффициентов ликвидности. Анализ оборачиваемости средств предприятия. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и обоснование управленческих решений по его укреплению	2	16
2	Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности орга-	Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Механизм формирования чистой прибыли организации; оценка состава, структуры и динамики прибылей (убытков). Анализ	2	15

	низации (предприятия)	использования прибыли. Система показателей и факторные модели рентабельности. Анализ условий безубыточности основной деятельности. Особенности определения безубыточного объема продаж по данным финансовой отчетности. Методика оценки финансовой устойчивости предприятия по запасу безубыточности. Обобщение результатов анализа финансовых результатов предприятия и обоснование управленческих решений по их улучшению.		
3	Анализ продукции (работ, услуг) предприятия и ее себестоимости	Задачи анализа производства и продаж продукции. Характеристики продукции: объем, структура, качество, ритмичность производства и продаж. Анализ объемов производства и продаж: задачи и показатели объема продукции, пересчет выручки в сопоставимые цены. Цели, задачи, информационные источники и основные показатели анализа себестоимости продукции. Способы группировки затрат, включаемых в себестоимость продукции, и их использование в анализе. Система показателей себестоимости. Анализ затрат на 1 рубль продукции.	2	14
4	Анализ эффективности производственной деятельности предприятия	Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа. Анализ структуры основных фондов (средств) предприятия. Анализ фондовооруженности производства. Анализ динамики, движения, технического состояния и эффективности использования основных фондов (средств) предприятия. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и социально-экономических показателей. Анализ эффективности использования материальных ресурсов производства.	2	15
ВСЕГО:			8	60

### 4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрены учебным планом.

### 4.4. Содержание курсового проекта/работы

Не предусмотрены учебным планом.

### 4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

По дисциплине предусмотрено 1 расчетно-графическое задание (РГЗ). Для выполнения РГЗ предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студен-



та.

Тема РГЗ одина для всех обучающихся: «Анализ и диагностика хозяйственной деятельности предприятия». Многовариантность обеспечивается использованием данных разных предприятий. Электронная база данных содержит 20-25 вариантов (данные бухгалтерской финансовой отчетности реальных предприятий) и ежегодно обновляется.

Целью РГЗ является формирование у студентов практических навыков чтения бухгалтерской отчетности, проведения экономического анализа и диагностики всех основных аспектов хозяйственной деятельности предприятий, интерпретации выводов и генерации предложений по ее совершенствованию.

В соответствии с заданиями РГЗ студенты проводят анализ финансового состояния предприятия, анализ финансовых результатов и производственный анализ.

Объем РГЗ – 15-20 страниц формата А4 без учета приложений.

В процессе выполнения РГЗ осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитории и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

### ***Типовые задания РГЗ***

1. Провести оценку состояния активов предприятия и источников их формирования.

1.1. По бухгалтерскому балансу изучить состав оборотных и внеоборотных активов, оценить суммы по статьям активов и попробовать сделать заключение о специфике деятельности предприятия: о наличии инновационной и инвестиционной составляющих в деятельности, об активности операций с финансовыми активами и инвестиционной недвижимостью, о наличии и размере производственной базы (основные средства) и запасов, о размере предоставляемого предприятием товарного кредита (дебиторская задолженность).

1.2. Составить аналитический баланс предприятия за отчетный год. Сравнить динамику итога баланса за отчетный год с динамикой инфляции за тот же период (по выборочным учетным данным) и сделать вывод о наличии (отсутствии) у предприятия признаков расширенного воспроизводства.

1.3. Провести оценку состава, структуры и динамики источников средств (капитала) предприятия по аналитическому балансу. Сделать выводы о степени его финансовой независимости, об оптимальности структуры источников по срокам привлечения. Оценить влияние сложившегося состояния капитала на финансовое состояние предприятия.

1.4. Оценить состояние активов предприятия по аналитическому балансу, в том числе степень их мобильности, оптимальность структуры активов по степени ликвидности и т.д. Указать возможные причины изменения величины активов по изменениям в источниках средств.

2. С помощью коэффициентов структуры капитала и активов за отчетный год диагностировать уровень финансовой независимости, дать оценку структуры капитала и степени мобильности активов предприятия.

3. Рассчитать обеспеченность предприятия стабильными оборотными средствами (СОС) в начале и в конце отчетного года, сделать выводы о влиянии степени обеспеченности предприятия СОС на его финансовую устойчивость.

4. По обеспеченности запасов предприятия источниками финансирования определить уровень (тип) его финансовой устойчивости в течение отчетного года.

5. Оценить степень ликвидности баланса предприятия в отчетном году и охарактеризовать, как такой уровень ликвидности влияет на финансовое состояние предприятия.

6. Используя коэффициенты ликвидности, провести анализ платежеспособности предприятия по текущим обязательствам в отчетном году.

7. С помощью показателей оборачиваемости дать оценку деловой активности и интенсивности использования капитала и активов предприятия за два года. С учетом финансовых результатов, полученных предприятием в отчетном году, дать оценку влияния изменения оборачиваемости средств на финансовое состояние предприятия. Рассчитать экономический эффект от изменения скорости оборота активов.

8. По данным отчета о финансовых результатах проанализировать состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия за два года. Выявить основные положительные и отрицательные факторы, повлиявшие на формирование финансовых результатов и на их изменение в отчетном году по сравнению с предыдущим. Сравнить динамику выручки от продаж продукции с динамикой цен на продукцию предприятия (по выборочным учетным данным) и сделать вывод о наличии (отсутствии) у предприятия признаков расширенного воспроизводства.

9. Оценить уровень рентабельности производственной деятельности и продукции предприятия, а также прибыльности использования его активов и собственного капитала за два года и их динамику.

10. Рассчитать безубыточный объем продаж и запас безубыточности (запас финансовой устойчивости) предприятия за два года. Сделать выводы об их уровне и динамике. Построить график условий безубыточности за отчетный год. С учетом оценки запаса безубыточности сделать окончательный вывод об уровне финансовой устойчивости предприятия.

11. По трем основным критериям оценки финансового состояния (платежеспособность, способность к расширенному воспроизводству и финансовая устойчивость) сделать вывод об уровне финансового состояния предприятия в отчетном году.

12. Используя данные о росте цен на продукцию предприятия в отчетном году по сравнению с предыдущим (выборочные учетные данные), оценить динамику объемов продаж продукции предприятия по выручке в сопоставимых ценах за два года. Для приведения показателей в сопоставимые цены здесь и далее использовать прием дефлирования.

13. Провести анализ состава, структуры и динамики затрат предприятия за два года. Дать оценку вклада отдельных факторов производства в себестоимость и на этом основании определить характер производства.

14. Рассчитать и дать оценку затрат на 1 рубль продаж за два года.

15. Оценить показатели технического уровня производства на исследуемом предприятии за 2 года. Стоимость основных фондов для этого следует привести к сопоставимым за 2 года ценам.

16. Оценить состав, структуру и динамику основных фондов предприятия в отчетном году. Для этого данные о стоимости основных фондов следует привести к сопоставимым внутри отчетного года ценам.

17. Оценить структуру и техническое состояние основных фондов предприятия в отчетном году.

18. Провести анализ эффективности использования производственных ресурсов: основных фондов, трудовых и материальных ресурсов предприятия. Сделать оценку изменения эффективности использования производственных ресурсов в динамике и рассчитать их относительное высвобождение (дополнительное вовлечение).

## 5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 5.1. Реализация компетенций

**Компетенция ПК-3.** Способен на основе действующей нормативно-правовой базы и существующих типовых методик рассчитать и проанализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, использовать их при планировании и прогнозировании, обосновании управленческих решений, представлять полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-3.5. Знает и способен применять на практике типовые методики анализа экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов для обоснования управленческих решений	Экзамен, защита РГЗ, устный опрос, решение задач

### 5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

#### 5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1.	Система анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)	Предмет, объект, субъекты и цели АДФХДП.
2.		Информационная модель предприятия как система причинно-следственных связей и объектов АДФХДП.
3.		Задачи АДФХДП и его роль в управлении финансово-

		хозяйственной деятельностью предприятия. Сущность диагностики деятельности предприятия.	
4.		Процессы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его подсистемы. Разделы АФХДП.	
5.	Анализ финансового состояния организации (предприятия)	Бухгалтерская финансовая отчетность как важнейший информационный источник АДФХДП.	
6.		Понятие системы финансов, разделы и система финансового анализа.	
7.		Финансовое состояние предприятия: понятие, факторы формирования и проявления.	
8.		Понятие и назначение аналитического баланса.	
9.		Анализ состояния источников капитала по аналитическому балансу предприятия.	
10.		Анализ состояния активов предприятия по аналитическому балансу.	
11.		Коэффициенты структуры капитала и активов.	
12.		Оценка обеспеченности предприятия стабильными оборотными средствами (СОС), их роль для формирования финансового состояния .	
13.		Оценка финансовой устойчивости предприятия по обеспеченности запасов источниками финансирования.	
14.		Анализ и оценка ликвидности баланса предприятия.	
15.		Анализ платежеспособности предприятия с помощью коэффициентов ликвидности.	
16.		Анализ оборачиваемости средств и ее влияние на финансовое состояние предприятия.	
17.			Алгоритм обобщения результатов анализа финансового состояния предприятия и его оценки.
18.	Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности организации (предприятия)	Понятие и критерии оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности организации (предприятия).	
19.		Механизм формирования конечного финансового результата предприятия. Анализ состава, структуры и динамики прибылей (убытков).	
20.		Анализ использования чистой прибыли.	
21.		Система показателей рентабельности предприятия.	
22.		Факторные модели показателей рентабельности.	
23.		Аналитический способ определения условий безубыточности и запаса финансовой устойчивости предприятия.	
24.		Графический способ определения условий безубыточности и запаса финансовой устойчивости предприятия.	
25.		Оценка финансовой устойчивости предприятия с учетом запаса безубыточности.	
26.		Анализ продукции (работ, услуг) предприятия и ее себестоимости	Понятия производственной подсистемы и производственного анализа предприятия, его объекты.
27.			Задачи анализа производства и продаж продукции. Характеристики продукции.
28.			Анализ объемов производства и продаж, пересчет выручки в сопоставимые цены.
29.			Понятие себестоимости. Задачи и показатели анализа себестоимости продукции.
30.	Способы группировки затрат, включаемых в себестоимость продукции, и их использование в анализе.		

31.		Анализ затрат по экономическим элементам, определение характера производства.	
32.		Система показателей себестоимости. Анализ затрат на 1 рубль продукции.	
33.	Анализ эффективности производственной деятельности предприятия	Понятие факторов производства и задачи их анализа.	
34.		Понятие и классификация основных фондов (средств), оценка оптимальности их структуры.	
35.		Анализ фондовооруженности производства.	
36.		Анализ движения и технического состояния основных фондов предприятия.	
37.		Анализ эффективности использования основных фондов предприятия.	
38.		Анализ интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов	
39.		Анализ уровня оплаты труда персонала предприятия.	
40.		Анализ социально-экономических показателей деятельности предприятия.	
41.		Анализ эффективности использования материальных ресурсов производства.	
42.		Анализ организационно-технического уровня предприятия	Понятие и составляющие организационно-технического уровня предприятия.
43.			Оценка научно-технического уровня производства и его развития.
44.			Анализ уровня организации производства и труда.
45.	Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью предприятия.		

### **5.2.2. Перечень контрольных материалов для защиты курсового проекта/ курсовой работы**

Не предусмотрены учебным планом.

### **5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре**

#### *Типовые вопросы по защите РГЗ*

1. По аналитическому балансу опишите состояние активов предприятия в отчетном году.
2. По аналитическому балансу поясните, как в динамике изменилось состояние капитала предприятия.
3. Перечислите и поясните смысл нормативов, установленных для коэффициентов структуры капитала.
4. Что означает отрицательное значение коэффициента обеспеченности оборотных активов СОС?

5. Поясните, как Вы определили тип финансовой устойчивости предприятия по расчетам в работе.
6. Поясните, как Вы оцениваете платежеспособность предприятия?
7. По данным таблицы опишите динамику замедления (ускорения) оборачиваемости оборотных активов.
8. По данным таблицы поясните: экономия или перерасход средств произошла (произошел) в отчетном году по сравнению с прошлым из-за замедления (ускорения) их оборачиваемости. Как это повлияло на изменение финансовых результатов и финансового состояния предприятия?
9. По данным таблицы опишите состав и структуру финансовых результатов предприятия в отчетном году.
10. По данным таблицы перечислите основные факторы улучшения (ухудшения) финансовых результатов предприятия в отчетном году по сравнению с предыдущим.
11. По графику безубыточности покажите, за счет каких факторов можно снизить порог безубыточности.
12. Как рассчитывается фондоотдача и каков смысл данного показателя?
13. Поясните, из-за чего снизилась (повысилась) в динамике среднегодовая выработка одного работника.
14. Охарактеризуйте уровень оплаты труда и его динамику на предприятии. Чем номинальный рост уровня оплаты труда отличается от реального?
15. Дайте оценку изменению в динамике уровня затрат на рубль продукции.

### ***Типовые задания для устного опроса***

1. В чем функция и результаты функционирования системы финансов предприятия? Какие показатели их описывают?
2. Что является объектами производственного анализа?
3. Кто такие субъекты АДФХДП?
4. Охарактеризуйте различия внешнего и внутреннего АДФХДП.
5. Что означают блоки и стрелки на схеме АДФХДП?
6. Дайте определение диагностики деятельности предприятия.
7. Какова связь АДФХДП с управлением предприятием?
8. Какие разделы включает АХДП?
9. Перечислите задачи АДФХДП. Какие из них являются теоретическими, а какие – практическими?
10. Перечислите задачи анализа производственных ресурсов предприятия.

### ***Типовые задачи***

Задача 1. Используя представленные в таблице данные бухгалтерской отчетности предприятия, заполните таблицу полностью. Затем:

- а) проанализируйте динамику составляющих оборотных активов;

б) оцените структуру оборотных активов и ее динамику.

Показатель	Значение, тыс. руб.		Абсолютное изменение, тыс. руб.	Удельный вес, %		Темп прироста, %
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	
Оборотные активы						
Запасы, в том числе:	5600	6000				
Дебиторская задолженность, в том числе:						
долгосрочная	30	65				
краткосрочная	210	200				
Финансовые вложения	45	50				
Денежные средства и денежные эквиваленты	120	138				
Итого оборотные активы:				100	100	

Задача 2. Сгруппируйте оборотные активы из таблицы к заданию 1 по степени ликвидности и дайте оценку структуры оборотных активов с точки зрения их ликвидности и ее динамики.

Задача 3. Используя данные задания 1 и информацию о том, что выручка за год составила 25000 тыс. руб.:

а) рассчитайте показатели оборачиваемости всех оборотных активов в оборотах и в днях и дайте их оценку;

б) оцените вклад каждого элемента оборотных активов в продолжительность оборота всех оборотных активов и дайте оценку.

#### 5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена используется следующая шкала оценивания: 2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
Знания	Знание системы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), его объектов, разделов и задач
	Знание состава, порядка расчета и смысла экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
	Знание содержания типовых методик анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)
Умения	Умение найти в бухгалтерской финансовой отчетности и других источниках необходимые исходные данные и рассчитать по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов–

	Умение интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновать управленческие решения по ее совершенствованию
Навыки	Владение типовыми методиками проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и представления его результатов

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

### Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Знание системы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), его объектов, разделов и задач	Не знает систему анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), не может назвать объекты, разделы и задачи АДФХДП или называет и описывает их неправильно	Знает систему анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) поверхностно, называет только некоторые объекты, разделы и задачи АДФХДП, описывает их только фрагментарно и с ошибками	Знает основные сведения о системе анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), перечисляет и описывает объекты, разделы и задачи АДФХДП с небольшими ошибками	Глубоко знает систему анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), полно и без ошибок описывает объекты, разделы и задачи АДФХДП
Знание состава, порядка расчета и смысла экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Не знает состав, порядок расчета и смысл экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, или описывает их неправильно	Частично знает состав, порядок расчета и смысл экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, описывает их поверхностно и с ошибками	Знает состав, порядок расчета и смысл основных экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, описывает их с небольшими ошибками	Знает состав, порядок расчета и смысл всех экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, подробно и без ошибок описывает их
Знание содержания типовых методик анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)	Не знает типовые методики анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) и не может описать их содержание	Частично знает типовые методики анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), может описать их, но делает это неполно и с ошибками	Знает большую часть типовых методик анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) и описывает их содержание, допуская отдельные незначительные ошибки	Знает все типовые методики анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия), подробно и безошибочно описывает их содержание



### Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Умение найти в бухгалтерской финансовой отчетности и других источниках необходимые исходные данные и рассчитать по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов	Не умеет находить в бухгалтерской финансовой отчетности и других источниках необходимые исходные данные и рассчитывать по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов, либо делает это с грубыми ошибками	Умеет находить необходимые исходные данные только в основных формах бухгалтерской финансовой отчетности, рассчитывает по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов, но делает это с ошибками	Умеет находить в бухгалтерской финансовой отчетности и других источниках основные необходимые исходные данные и рассчитывает по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов, но иногда делает некритичные ошибки	Умеет находить в бухгалтерской финансовой отчетности и других источниках все необходимые исходные данные и безошибочно рассчитывает по ним показатели деятельности хозяйствующих субъектов
Умение интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновать управленческие решения по ее совершенствованию	Не умеет интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновывать управленческие решения по ее совершенствованию	Частично умеет интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но допускает при этом ошибки и не умеет обосновывать управленческие решения по совершенствованию деятельности предприятия	В основном умеет интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновывать управленческие решения по совершенствованию деятельности предприятия, но допускает при этом отдельные ошибки	Умеет подробно и глубоко интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновывать грамотные управленческие решения по ее совершенствованию

### Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Владение типовыми методиками проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и представления его результатов	Не способен применять на практике типовые методики проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и представлять его результаты в текстовом, табличном и графическом виде, либо делает это с гру-	Способен применять на практике только отдельные типовые методики проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; способен представлять результаты анализа в текстовом, и частично – в табличном и графическом ви-	Способен применять на практике основные типовые методики проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; способен представлять его результаты в текстовом, табличном и графическом виде, но допускает при	Способен без ошибок и недочетов применять на практике все типовые методики проведения анализа и диагностики основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и представлять его результаты в текстовом, табличном и графическом виде

	быми ошибками	де, но делает это с ошибками	этом отдельные некритичные ошибки и недочеты	
--	---------------	------------------------------	--	--

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

### **6.1. Материально-техническое обеспечение**

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, экран, ноутбук
2	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

### **6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение**

№	Перечень лицензионного программного обеспечения	Реквизиты подтверждающего документа
1	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

### **6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов**

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению курсовой работы для студентов всех форм обучения направления 38.03.01 – Экономика профилей подготовки «Мировая экономика» и «Экономика предприятий и организаций» / сост. О. Б. Бендерская. – Белгород: Изд-во БГТУ, 2018. – 29 с. – URL: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018071210064493300000656484>
2. Бузырев, В. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия / В. В. Бузырев, И. П. Нужина, Ю. Б. Скуридина; под общ. ред. В. В. Бузырева. – М.: КноРус, 2018. – 468 с.
3. Выгодчикова, И. Ю. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И. Ю. Выгодчикова. – М.: IPR Медиа, 2021. – 91 с. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/epd-reader?publicationId=104668>
4. Кличева, Е. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной и инновационной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Е. В. Кличева, М. В. Хачатурян. – М.: КноРус, 2021. – 208 с. – URL: <https://www.book.ru/view5/bbe0113474c5437651c0022bc06dae40>

### **6.4. Перечень интернет ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем**

1. Анализ финансового состояния и хозяйственной деятельности организаций: учебный видеофильм о теоретических основах АДФХДП. – URL: <https://www.youtube.com/watch?v=DXIRIEFg7pQ&list=PLAsFW4NP7pJjE-rizP4XyUqTxWvfAiGMg>
2. Википедия: [сайт]. – URL: <http://ru.wikipedia.org/>
3. Федеральная служба государственной статистики: [сайт]. – URL: <http://www.gks.ru/>
4. Министерство финансов Российской Федерации: [сайт]. – URL: <http://www.minfin.ru/>
5. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова: [сайт]. – URL: <http://ntb.bstu.ru/>
6. Российская научная электронная библиотека: [сайт]. – URL: <https://elibrary.ru/>
7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/>
8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова. – URL: <https://elib.bstu.ru/>
9. Электронно-библиотечная система IPRbooks. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
10. Образование для всех: Youtube-канал. – URL: <https://www.youtube.com/c/1obrtv>