

**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  
очно-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.

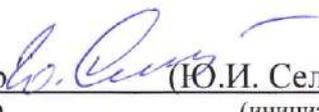
Составитель: канд. экон. наук, доцент  (О.Б. Бендерская)  
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

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 № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	180
<b>Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:</b>	73	73
лекции	34	34
лабораторные	–	–
практические	34	34
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	5	5
<b>Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:</b>	107	107
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	53	53
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.	2	2	–	3
<b>ИТОГО:</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>–</b>	<b>3</b>
<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.	2	2	–	3
2	Методики оценки состояния источников финансирования деятельности предприятия. Анализ состояния активов предприятия.	2	2		4
3	Анализ обеспеченности предприятия стабильными оборотными средствами.	2	2	–	3
4	Методика оценки финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования.	2	2	–	3
5	Методика оценки ликвидности баланса предприятия. Методика анализа платежеспособности с помощью коэффициентов ликвидности.	2	2	–	3
6	Анализ оборачиваемости средств предприятия. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и обоснование управленческих решений по его укреплению.	2	2		3
<b>ИТОГО:</b>		<b>12</b>	<b>12</b>	<b>–</b>	<b>19</b>
<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 при-	2	2	–	3

№ 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
	были.				
2	Система показателей и факторные модели рентабельности.	2	2	–	3
3	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.	2	2	–	3
	ИТОГО:	6	6	–	9
<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.	2	2	–	3
2	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	2		3
	ИТОГО:	4	4	–	6
<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.	2	2	–	3
2	Анализ динамики, движения, технического состояния и эффективности использования основных фондов (средств) предприятия.	2	2	–	4
3	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и социально-экономических показателей.	2	2	–	3
4	Анализ эффективности использования материальных ресурсов производства.	2	2	–	3
	ИТОГО:	8	8	–	13
<b>6. Анализ организационно-технического уровня предприятия</b>					
1	Понятие и составляющие технико-организационного уровня предприятия. Оценка	2	2		3

№ 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
	научно-технического уровня производства и его развития. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью предприятия. Обобщение результатов производственного анализа и обоснование по его результатам управленческих решений по совершенствованию основной деятельности предприятия.				
	ИТОГО:	2	2	–	3
	ВСЕГО:	34	34	–	53

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

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
семестр № 8				
1	Система анализа финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)	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 АФХДП. Понятие диагностики.	2	2
2	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.	2	2
3		Методики оценки состояния источников финансирования деятельности предприятия. Анализ состояния активов предприятия.	2	2
4		Анализ обеспеченности предприятия стабильными оборотными средствами.	2	2

5		Методика оценки финансовой устойчивости по обеспеченности запасов источниками финансирования.	2	2
6		Методика оценки ликвидности баланса предприятия. Методика анализа платежеспособности с помощью коэффициентов ликвидности.	2	2
7		Анализ оборачиваемости средств предприятия. Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и обоснование управленческих решений по его укреплению.	2	2
8	Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности организации (предприятия)	Понятие и критерии оценки финансовых результатов. Механизм формирования чистой прибыли организации; оценка состава, структуры и динамики прибылей (убытков). Анализ использования прибыли.	2	2
9		Система показателей и факторные модели рентабельности.	2	2
10		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.	2	2
11	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.	2	2
12		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	2
13	Анализ эффективности производственной деятельности предприятия	Основные виды производственных ресурсов (факторов производства) и задачи их анализа. Анализ структуры основных фондов (средств) предприятия. Анализ фондовооруженности производства.	2	2
14		Анализ динамики, движения, технического состояния и эффективности использования основных фондов (средств) предприятия.	2	2
15		Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и социально-экономических показателей.	2	2
16		Анализ эффективности использования материальных ресурсов производства.	2	2
17	Анализ организа-	Понятие и составляющие технико-	2	2

	ционно-технического уровня предприятия	организационного уровня предприятия. Оценка научно-технического уровня производства и его развития. Анализ уровня организации производства и труда. Анализ уровня управления хозяйственной деятельностью предприятия.		
		ВСЕГО:	34	34

### **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 студента.

Тема РГЗ едина 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

ми 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, тестовый контроль, устный опрос, решение задач, проверочная работа

## 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 хозяйствен-

19.	ной деятельности организации (предприятия)	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 тестовые задания*

В приведенных тестовых заданиях – один правильный ответ. Он подчеркнут.

1. Что из перечисленного не выражает финансовые результаты предприятия:
  - а) выручка от продаж;
  - б) валовая прибыль;
  - в) окупаемость затрат;
  - г) чистый денежный приток;
  - д) уменьшение собственного капитала;
  - е) непокрытый убыток.
2. Чистая прибыль отчетного периода отражается:
  - а) в балансе;
  - б) отчете о финансовых результатах;
  - в) отчете о движении денежных средств.
3. Понятия «валовая прибыль» и «маржинальная прибыль» означают одно и то же:
  - а) да;
  - б) нет.
4. Может ли прибыль от продаж быть больше валовой прибыли:
  - а) да;
  - б) нет.
5. Может ли прибыль до налогообложения быть меньше прибыли от продаж:
  - а) да;
  - б) нет.
6. Какой показатель наиболее точно отражает экономический эффект от ведения хозяйственной деятельности:
  - а) валовая прибыль;
  - б) прибыль от продаж;
  - в) прибыль до налогообложения;
  - г) чистая прибыль.
7. От какого из перечисленных факторов прибыль от продаж не зависит:
  - а) физический объем продаж продукции;
  - б) структура продукции;
  - в) цены на продукцию;
  - г) уровень производственных затрат на единицу продукции;
  - д) налог на прибыль.
8. Если прирост прибыли от продаж обеспечен только ростом цен, это свидетельствует:
  - а) о высоком качестве прибыли;
  - б) низком качестве прибыли.
9. Окупаемость затрат рассчитывается как отношение:
  - а) выручки к себестоимости;
  - б) прибыли к себестоимости;
  - в) себестоимости к выручке;

- г) себестоимости к прибыли;
  - д) прибыли к сроку окупаемости.
10. По какому из показателей прибыли целесообразно рассчитывать рентабельность собственного капитала организации:
- а) валовая прибыль;
  - б) прибыль от продаж;
  - в) прибыль до налогообложения;
  - г) чистая прибыль.

### **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.

### *Типовые задания для проверочной работы*

Задание 1. Определите, каким должно быть изменение среднегодовой выработки одного рабочего на предприятии, чтобы было успешно реализовано решение об увеличении объема продаж на 12 % при снижении численности рабочих на 4 %.

Задание 2. По приведенным данным оцените фонд рабочего времени одного работника и в целом по предприятию за оба года и их динамику, а также оцените влияние всех факторов на изменение фонда рабочего времени по предприятию.

Показатель	Значение	
	Прошлый год	Отчетный год
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8,0	7,8
Количество дней, отработанных в среднем одним работником, дн.	224	233
Среднесписочная численность работников, чел.	5020	4950

Задание 3. По данным, представленным в таблице, приведите показатели к сопоставимым ценам и проанализируйте:

а) динамику объема продаж продукции;

б) динамику объема истраченных материальных ресурсов;

в) эффективность использования материальных ресурсов и ее динамику.

Дайте оценку полученной относительной экономии (перерасхода) материальных ресурсов.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	
			абсолютного значения	в % к прошлому году
Выручка в действующих ценах, тыс. руб.	25 687	30 152		
Материальные затраты в действующих ценах, тыс. руб.	14 562	15 000		
Индекс цен на продукцию	–	1,097		
Индекс цен на материальные ресурсы	–	1,046		
Материалоотдача, руб. / руб.				
Материалоемкость, руб. / руб.				
Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб.				

## 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 социальных	Не знает состав, порядок расчета и смысл экономических и социальных	Частично знает состав, порядок расчета и смысл экономических и	Знает состав, порядок расчета и смысл основных экономических и	Знает состав, порядок расчета и смысл всех экономических и со-

но-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	но-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, или описывает их неправильно	социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, описывает их поверхностно и с ошибками	социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, описывает их с небольшими ошибками	циально-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 некритичные 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	Умеет подробно и глубоко интерпретировать результаты анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и обосновывать грамотные управленческие решения по ее совершенствованию

			ошибки	
--	--	--	--------	--

### 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 грубыми ошибками	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 виде, но делает это с ошибками	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 этом отдельные не критичные ошибки и недочеты	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

При оценивании результатов тестового контроля применяется следующая шкала оценивания:

% правильных ответов	Менее 40	40-60	60-80	80-100
Оценка	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично

## 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=DX1RIEFg7pQ&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/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>