

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гончарова Марина Викторовна
Должность: Заместитель директора
Дата подписания: 20.07.2026 11:35:40
Уникальный программный ключ:
9286349f6e42705200610e5925027e4e695b5f83

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
в г. Миллерово Ростовской области

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
Т.А. Высоцкая
«25» мая 2026 г.

Рабочая программа дисциплины
Анализ хозяйственной деятельности организации

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы бакалавриата
38.03.02.02 Управление бизнесом

Для набора 2026 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА **Общэкономические и специальные дисциплины****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Неделя	15 4/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Рабочая программа составлена на основе рабочей программы указанной дисциплины, утвержденной в ФГБОУ ВО РГЭУ (РИНХ) с учетом условий реализации программы бакалавриата, действующих в филиале федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» в г. Миллерово Ростовской области

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Бахтеев А.В.; ст.преподаватель, Петрунева И.С.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Т.А. Высоцкая

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель: формирование у обучающихся навыков проведения анализа хозяйственной деятельности с применением методов обработки количественной и качественной информации и интерпретации результатов анализа
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

основные экономические понятия, экономические законы и механизмы их действия в различных сферах деятельности; понятие и виды моделей, форматы моделирования в бизнес-анализе, сущность и классификацию экономических процессов и явлений, а также способы их описания и использования (соотнесено с индикатором ОПК-2.1)

Уметь:

раскрывать сущность основных экономических понятий, экономических законов и механизмов их действия в различных сферах деятельности;
Выделять сущностные характеристики экономических процессов и явлений в целях их моделирования; моделировать бизнес-процессы с применением нотаций, строить модели для целей бизнес-анализа, использовать результаты моделирования при разработке решения (соотнесено с индикатором ОПК-2.2);

Владеть:

навыками применения экономических законов, а также интерпретации их воздействия на результаты в различных сферах деятельности;
построения моделей в соответствии с потребностями заинтересованных сторон в целях разработки решения (соотнесено с индикатором ОПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Анализ финансовой деятельности предприятия

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 2 « Анализ финансового состояния предприятия» Анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия: внеоборотных активов, запасов, дебиторской задолженности, денежных средств Анализ состава структуры, и динамики источников имущества предприятия. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости Анализ относительных показателей финансовой устойчивости Анализ ликвидности баланса Анализ потенциального банкротства	Лекционные занятия	7	2	ОПК-2
1.2	Тема 2 « Анализ финансового состояния предприятия с использованием LibreOffice» Анализ структуры, состава и динамики внеоборотных активов Анализ запасов, дебиторской задолженности и денежных средств. Анализ структуры, состава и динамики собственных средств Анализ заемных средств, кредиторской задолженности Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости Анализ относительных показателей финансовой устойчивости Анализ ликвидности баланса, расчет чистых активов Анализ потенциального банкротства	Практические занятия	7	2	ОПК-2
1.3	Тема 1 « Содержание и сущность анализа хозяйственной деятельности инновационного предприятия» Основные принципы и технические приемы анализа. Информационная база и организация аналитической работы по оценке потенциала предприятия. Тема 3 « Анализ экономических результатов деятельности предприятия» Оценка динамики, состава и структуры прибыли Анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж Анализ рентабельности: система показателей, методика расчета, порядок анализа инновационного предприятия	Самостоятельная работа	7	48	ОПК-2

Раздел 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 4« Анализ производственных результатов деятельности предприятия» Оценка динамики и анализ выполнения плана по основным объемным показателям Анализ влияния структурных сдвигов по трудоемкости на объем продукции в стоимостном выражении Анализ выполнения плана по ассортименту качеству и ритмичности	Лекционные занятия	7	2	ОПК-2
2.2	Тема 4 «Анализ производственных результатов деятельности предприятия с использованием LibreOffice» Оценка динамики и анализ выполнения плана по основным объемным показателям Анализ влияния структурных сдвигов по трудоемкости на объем продукции в стоимостном выражении Анализ выполнения плана по ассортименту качеству и ритмичности	Практические занятия	7	2	ОПК-2
2.3	Тема 5. « Анализ факторов, влияющих на изменение объема продукции инновационного предприятия» Анализ эффективности использования материальных затрат Анализ эффективности использования основных средств Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Тема 6 « Анализ затрат на производство и продажу продукции, работ (услуг)» Факторы и способы количественной оценки влияния отдельных факторов на изменение общей величины постоянных затрат Факторы и способы оценки влияния отдельных факторов на изменение общей величины переменных затрат инновационного предприятия	Самостоятельная работа	7	48	ОПК-2
2.4	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	7	4	ОПК-2

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**5.1. Учебные, научные и методические издания**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1		Экономический анализ: теория и практика: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Райская М. В.	Экономический анализ и управление производством (предприятием): учебное пособие	Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет (КНИТУ), 2021	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Савицкая Г.В.	Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023	ЭБС «Znanium»
4	Савицкая Г.В.	Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»
5	Никифорова Е.В., Ушанов И.Г., Шнайдер О.В.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс. - <http://www.e-disclosure.ru>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОПК-2 Способностью осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем			
Знать основные экономические понятия, экономические законы и механизмы их действия в различных сферах деятельности; понятие и виды моделей, форматы моделирования в бизнес-анализе, сущность и классификацию экономических процессов и явлений, а также способы их описания и использования	Осуществляет сбор и обработку информации, необходимой для написания реферата; решает тестовые задания	Правильность решения тестовых заданий; соответствие реферата заявленной теме	З- вопросы к зачету (1-40) Т – тесты письменные (1-30) Р – реферат (1-17)
Уметь – раскрывать сущность основных экономических понятий, экономических законов и механизмов их действия в различных сферах деятельности; выделять сущностные	решает расчетные задания	правильность решения расчетных заданий	РЗ – расчетное задание (1-10)

характеристики экономических процессов и явлений в целях их моделирования; моделировать бизнес-процессы с применением нотаций, строить модели для целей бизнес-анализа, использовать результаты моделирования при разработке решения			
Навыки – применения экономических законов, а также интерпретации их воздействия на результаты в различных сферах деятельности; построения моделей в соответствии с потребностями заинтересованных сторон в целях разработки решения	Интерпретирует результаты расчетов, сделанных в процессе решения расчетных заданий, раскрывает экономический смысл результатов расчетов	соответствие результатов интерпретации расчетных заданий сложившейся хозяйственной ситуации	РЗ – расчетное задание (1-10)

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале.

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

На основании бухгалтерской отчетности предприятия и дополнительных материалов (выписки из бизнес-плана, данных текущего бухгалтерского и оперативного учета):

1. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом.
2. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятием
3. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,1) и чем характеризуется
4. Оценить влияние продолжительности рабочего года, рабочего дня и часовой выработки на изменение уровня среднегодовой выработки
5. Рассчитать коэффициент маневренности, его динамику и дать вывод, используя данные баланса
6. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,1,1) и чем характеризуется
7. На основании данных о выпуске продукции в стоимостном выражении и в единицах трудоемкости дать оценку структуры выпускаемой продукции с учетом ее трудоемкости
8. Рассчитать рентабельность собственных средств и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение
9. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (1,1,1) и чем характеризуется
10. Оценить влияние численности работников, продолжительности рабочего года и рабочего дня на изменение отработанных всеми работниками чел-часов
11. Рассчитать коэффициент автономии, его динамику и дать вывод, используя данные баланса
12. Какой финансовой ситуации соответствует следующий трехмерный показатель (0,0,0) и чем характеризуется
13. Дать оценку ритмичности работы предприятия за год, и указать возможные причины неритмичной работы
14. Рассчитать рентабельность производственных фондов и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение
15. Определить влияние на объем продукции трудовых факторов: наличие рабочей силы, структуры персонала и производительности труда
16. Рассчитать коэффициент соотношения заемных и собственных средств, его динамику и дать вывод, используя данные баланса
17. Рассчитать и проанализировать динамику среднесуточной выработки на одного работника
18. Рассчитать рентабельность всех средств и перечислить какие факторы воздействуют на ее изменение
19. Проанализировать влияние следующих факторов на объем продукции: численности промышленно-производственного персонала, его фондовооруженности и фондоотдачи
20. Рассчитать коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами, его динамику и дать вывод, используя следующие данные баланса
21. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике запасов
22. Сделайте заключение о состоянии дебиторской задолженности
23. Сделайте заключение о состоянии кредиторской задолженности
24. Сделайте заключение о ликвидности баланса
25. Сделайте заключение о динамике экономической рентабельности предприятия
26. Выявите неиспользованные возможности роста экономической рентабельности
27. Сделайте заключение о динамике темпов роста объема выпуска продукции и объема продаж
28. Рассчитайте обобщающий показатель выполнения плана по ассортименту любым способом
29. Сделайте заключение о ритмичности выпуска продукции

30. Рассчитайте коэффициент аритмичности и стоимость продукции, недополученной в установленные сроки
31. Определите потери прибыли в связи с наличием зарекламированной продукции
32. Определите потери продукции за счет неисправимого брака
33. Сделайте заключение о наличии или отсутствии структурных сдвигов по трудоемкости выпуска продукции в денежном выражении
34. Сделайте заключение о составе, структуре и динамике основных фондов
35. Рассчитайте влияние структуры основных фондов и машиноотдачи на изменение фондоотдачи
36. Определите влияние на объем продукции изменения стоимости основных фондов и фондоотдачи
37. Сделайте заключение об эффективности использования рабочего времени на предприятии
38. Рассчитайте влияние среднесписочной численности работников, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки на объем продукции
39. Рассчитайте влияние на изменение себестоимости продукции материальных затрат на основное сырье
40. Рассчитайте влияние на себестоимость продукции соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100.

Зачетное задание содержит 1 вопрос и 2 задания из раздела «Расчетное задание».

- 50-100 баллов (зачет) - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 0-49 баллов (незачет)- ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Тесты письменные

Правильный вариант ответа выделен жирным

1. Управленческий анализ:

а) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;

б) внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете и служащий информационно-аналитическим обеспечением корпоративного менеджмента;

в) анализ согласованности тактических и стратегических управленческих решений.

2. Финансовый анализ – это:

а) анализ финансовых вложений предприятия;

б) анализ финансовых коэффициентов;

в) внешний анализ, основывающийся на финансовом учете; осуществляемый по данным финансовой отчетности.

3. Факторный анализ заключается:

а) в выявлении влияния на факторы отдельных показателей с последующими выводами и предложениями;

б) в определении влияния отдельных факторов на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;

в) в исчислении величин различных факторов, их сравнении и оценке с последующими выводами и предложениями.

4. В связи со снижением объемов хозяйственной деятельности в отчетном году объем продаж снизился на 7%, основные производственные фонды – на 9%. Это свидетельствует...

а) о дополнительном вовлечении ресурсов в хозяйственный оборот;

б) об относительном высвобождении ресурсов из хозяйственного оборота;

в) выводы можно сделать только при наличии информации о количественных значениях объема продаж и величины основных производственных фондов.

5. Анализ эффективности функционирования организации включает:

а) расчет прироста по основным показателям бухгалтерской отчетности в отчетном периоде по сравнению с предшествующими, а также сравнение результатов полученных расчетов;

б) определение показателей рентабельности работы, оборачиваемости средств и источников их образования, фондоотдачи, фондоемкости и т.п., сравнение результатов расчетов в статике и динамике;

в) исчисление прироста среднегодовых величин средств и источников их образования в отчетном периоде по сравнению с предшествующими, сравнение результатов расчетов, на основе которых делают выводы и предложения?

6. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3000 тыс. руб., текущие (оборотные) активы – 8000 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 4000 тыс. руб., собственный капитал – 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:

а) 2000 тыс. руб.;

б) 3000 тыс. руб.;

в) 1000 тыс. руб.

7. Между величиной собственного оборотного капитала (СОК) и суммой оборотных активов не может быть соотношения:

а) $СОК < \text{оборотные активы}$;

б) $СОК > \text{оборотные активы}$;

в) $СОК = \text{оборотные активы}$.

8. Какой показатель характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия:

а) второй раздел баланса «Оборотные активы»;

б) трудно реализуемые активы < постоянные пассивы;

в) трудно реализуемые активы > постоянные пассивы.

9. Организация имеет собственный капитал на сумму 6000 тыс. руб., внеоборотные активы на сумму 5000 тыс. руб., оборотные активы на сумму 3000 тыс. руб. Чему равен

коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами:

- а) 0,33;
- б) 0,25;**
- в) 0,41.

10. Определите коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии), если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., совокупные активы - 26000 тыс. руб., долгосрочные обязательства -1000 тыс. руб.:

- а) 0,45;
- б) 0,42;**
- в) 0,04.

11. Определите индекс постоянного актива, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., внеоборотные активы – 9200 тыс. руб., итого активы – 26000 тыс. руб.:

- а) 0,85;**
- б) 0,35;
- в) 1,17.

12. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., итого активы - 26000 тыс. руб., долгосрочные обязательства -1000 тыс. руб.:

- а) 0,45;**
- б) 0,42;
- в) 0,09.

13. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 15200 тыс. руб., собственный капитал – 10800 тыс. руб., оборотный капитал – 14800 тыс. руб.:

- а) 0,57;
- б) 0,71;**
- в) 1,41.

14. Определите коэффициент маневренности собственного капитала, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., итого активы - 26000 тыс. руб.:

- а) 0,15;**
- б) 0,42;
- в) 0,06;

15. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10800 тыс. руб., внеоборотные активы – 9200 тыс. руб., оборотный капитал – 14800 тыс. руб.:

- а) 0,73;**
- б) 0,06;
- в) 0,11.

16. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы - 7800 тыс. руб., собственный капитал - 10800 тыс. руб., внеоборотные активы - 9200 тыс. руб., оборотный капитал - 14800 тыс. руб.:

- а) 0,21;
- б) 0,53;**
- в) 1,38.

17. Долю собственных средств в имуществе предприятия показывает коэффициент:

- а) автономии;
- б) соотношения собственного и заемного капитала;
- в) обеспеченности запасов собственным капиталом.**

18. Определите сумму абсолютно ликвидных активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства - 120 тыс. руб., краткосрочные финансовые вложения - 40 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения - 100 тыс. руб.:

- а) 160 тыс. руб.;**
- б) 260 тыс. руб.;
- в) 120 тыс. руб.

19. Определите коэффициент платежеспособности, если по данным бухгалтерской отчетности остаток денежных средств на начало года - 80 тыс. руб., поступило денежных средств - 4100 тыс. руб., направлено денежных средств - 4000 тыс. руб.:

- а) 0,05;**
- б) 1,05;
- в) 1,03.

20. Определить длительность периода обращения капитала, если выручка от продаж составляет 40.000 тыс. руб.; средние остатки оборотного капитала - 8000 тыс. руб., год равен 360 дням:

- а) 72 дн.;**
- б) 94 дн.;
- в) 50 дн.

21. Сколько оборотов совершили оборотные средства, если средние остатки оборотных средств за год составили 15 680 руб., выручка от продаж продукции - 58230 руб.

- а) 4,2 оборота;**
- б) 3,7 оборота;
- в) 0,3 оборота.

22. Рассчитать оборачиваемость капитала организации, если рентабельность продаж равна 20%, прибыль до налогообложения - 12 млн. руб., средняя годовая стоимость капитала — 50 млн. руб.

- а) 1,2 оборота;**
- б) 1,7 оборота;
- в) 2,1 оборота.

23. Произошло ли ускорение оборачиваемости средств в расчетах организации в отчетном году, если выручка от продаж - 80 млн. руб., среднегодовая стоимость дебиторской задолженности - 20 млн. руб., среднегодовая стоимость денежных средств - 5 млн. руб., а продолжительность их оборота в году, предшествующего отчетному - 110 дней:

- а) нет;
- б) да, на 2,5 дня;**
- в) да, на 10 дней.

24. Рассчитайте продолжительность финансового цикла, если время обращения производственных запасов 78,25 дней, время обращения кредиторской задолженности

39,13 дней, средняя годовая величина дебиторской задолженности 7,83 млн. руб., выручка от продаж в кредит 125,7 млн. руб.:

- а) **61,55** дня;
- б) 73,13 дня;
- в) 55,92 дня.

25. Определить продолжительность финансового цикла, если оборачиваемость запасов – 25 дней, дебиторской задолженности –15 дней, кредиторской задолженности –17 дней:

- а) 40 дней;
- б) 23 дня;
- в) **32** дня.

26. Найдите верное утверждение:

- а) прибыль (убыток) от продаж = выручка - коммерческие расходы - управленческие расходы;
- б) **прибыль (убыток) от продаж = валовая прибыль (убыток) - коммерческие расходы - управленческие расходы;**
- в) прибыль (убыток) от продаж = выручка - производственная себестоимость?

27. Размер прибыли, полученный предприятием, характеризует:

- а) уровень его деловой активности;
- б) **степень платежеспособности предприятия;**
- в) абсолютную эффективность хозяйственной деятельности?

28. При факторном анализе прибыли от продаж НЕ учитывают:

- а) **объем реализованной продукции;**
- б) проценты к уплате;
- в) себестоимость продукции?

29. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

- а) структуры капитала;
- б) текущей ликвидности;
- в) **прибыльности вложений капитала в имущество предприятия?**

30. Рентабельность чистых активов:

- а) **показатель эффективности использования собственного капитала;**
- б) показатель эффективности использования оборотных активов;
- в) показатель эффективности использования заемного капитала?

Инструкция по выполнению: необходимо правильный ответ обвести в кружок.

Критерии оценивания:	
1 балл выставляется, если	Дан правильный ответ
0 баллов выставляется, если	Дан неправильный ответ

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту по итогам выполнения всех тестовых заданий – 30 баллов.

Расчетное задание

Задание 1. Определить темпы роста производства и реализации продукции при помощи базисных и цепных индексов и определить среднегодовой темп роста по следующим данным:

Динамика производства и реализации продукции в сопоставимых ценах

Год	Объем производства продукции, тыс. руб.	Темпы роста, %		Объем реализации продукции, тыс. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
xxx1	90 000	100,0	100,0	89 500	100,0	100,0
xxx2	92 400	102,7	102,7	92 600	103,4	103,4
xxx3	95 800	106,4	103,6	94 300	105,4	101,8
xxx4	94 100	104,5	98,2	93 500	104,4	99,2
xxx5	100 800	112,0	107,1	96 600	107,9	103,0

Формула расчета базисного индекса роста производства/реализации продукции

$$T_{\text{ВП}}^{\text{Б}} = \frac{T_{\text{ВП}}^i}{T_{\text{ВП}}^0}$$

Формула расчета цепного индекса роста производства/реализации продукции

$$T_{\text{ВП}}^{\text{Ц}} = \frac{T_{\text{ВП}}^i}{T_{\text{ВП}}^{i-1}}$$

Формула расчета среднегодового темпа роста производства/реализации продукции

$$\overline{T_{\text{ВП}}} = \sqrt[i-1]{T_1 \times T_2 \times T_3 \times \dots \times T_i}$$

Задание 2. Проанализировать выполнение плана производства и реализации продукции по следующим данным:

Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции

Изделие	Объем производства продукции в плановых ценах, тыс. руб.				Реализация продукции в плановых ценах, тыс. руб.			
	план	факт	+/-	в % к плану	план	факт	+/-	в % к плану
А	28 800	25 200	-3 600	-12,5	28 500	24 250	-4 250	-14,9
Б	33 600	33 264	-336	-1,0	33 600	31 800	-1 800	-5,35
В	19 200	22 176	+2 976	+15,5	18 900	21 350	+2 450	+ 13,0
Г	14 400	20 160	+5 760	+40,0	14 250	19 200	+4 950	+34,7
Итого	90 600	100 800	+4 800	+5,0	92 250	96 600	+1 350	+1,42

Формула расчета индекса роста производства/реализации продукции

$$T_{\text{ВП}} = \frac{T_{\text{ВП}}^{\text{ф}}}{T_{\text{ВП}}^{\text{пл}}}$$

Задание 3. Проанализировать выполнение договорных обязательств за год по следующим данным:

Анализ выполнения плана договорных обязательств за год

Месяц	План поставки продукции, тыс. руб.		Недоставка продукции, тыс. руб.		Выполнение, %	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Январь	7 500	7 500	- 300	- 300	96,0	96,0
Февраль	7 800	15 300	- 100	- 400	98,7	97,4
Март	8 000	23 300	- 800	- 1 200	90,0	94,8
Апрель	8 100	31 400	- 120	- 1 320	98,5	95,8
Май	8 150	39 550	- 400	- 1 720	95,1	95,7
Июнь	8 100	47 650	-	- 1 720	100,0	96,4
Июль	8 000	55 650	- 530	- 2 250	93,4	96,0
Август	7 900	63 550	- 620	- 2 870	92,2	95,5
Сентябрь	8 250	71 800	- 700	- 3 570	91,5	95,0
Октябрь	7 700	79 500	- 880	- 4 450	88,6	94,4
Ноябрь	6 850	86 350	- 350	- 4 800	94,9	94,4
Декабрь	9 500	95 850	-	- 4 800	100,0	95,0

Формула расчета индекса выполнения плана договорных обязательств:

$$T_i = \frac{\text{ПР}_{\text{ПЛ}}^i - \text{НД}_i}{\text{ПР}_{\text{ПЛ}}^i} \times 100\%$$

Где

T_i – индекс выполнения плана договорных обязательств в i -м месяце/с начала года

$\text{ПР}_{\text{ПЛ}}^i$ – план поставки продукции в i -м месяце/с начала года

НД_i - количество недоставленной продукции в i -м месяце/с начала года

Задание 4. Провести анализ состава, структуры и структурной динамики основных средств по следующим данным:

№ п/п	Группа основных средств	На 31.12.2019		На 31.12.2020		На 31.12.2021		Структурный сдвиг	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2020/2019	2021/2020
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	127 866	66,03	262 732	77,57	213 108	71,30	11,54	-59,75
2	Сооружения	26 828	13,85	26 254	7,75	28 309	9,47	-6,10	-15,57

3	Здания	35 204	18,18	33 227	9,81	33 677	11,27	-8,37	-19,64
4	Транспортные средства	3 419	1,77	16 342	4,83	20 385	6,82	3,06	-3,76
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	64	0,03	50	0,01	2 484	0,83	-0,02	-0,85
6	Офисное оборудование	270	0,14	89	0,03	942	0,32	-0,11	-0,43
ИТОГО		193 651	100	338 694	100	298 905	100	-	-

Задание 5. Рассчитать показатели, характеризующие техническое состояние и динамику основных средств при помощи коэффициентов износа, годности и прироста основных средств по следующим данным:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020/ за 2020 год	На 31.12.2021/ за 2021 год	Отклонение	
					31.12.20 к 31.12.19	31.12.21 к 31.12.2020/ 2021 к 2020
А	Б	1	2	3	4	5
1	Первоначальная стоимость основных средств (<i>ОС_{перв}</i>), тыс. руб.	486 607	642 639	658 378	+156 032	+15 739
2	Накопленная амортизация основных средств (<i>А</i>), тыс. руб.	292 721	303 582	359 110	+100 861	+55 528
3	Коэффициент износа основных средств (<i>К_{изн}</i>)	60,16	47,24	54,54	-12,92	+7,3
4	Коэффициент годности основных средств (<i>К_{годн}</i>)	39,84	52,76	45,46	+12,92	-7,3
5	Коэффициент прироста основных средств (<i>К_{пр}</i>)	×	32,07	2,45	×	+29,62

Формула расчета коэффициента износа основных средств

$$K_{\text{изн}} = \frac{A}{\text{ОС}_{\text{перв}}}$$

Формула расчета коэффициента годности основных средств

$$K_{\text{годн}} = \frac{\text{ОС}_{\text{перв}} - A}{\text{ОС}_{\text{перв}}}$$

Формула расчета коэффициента прироста основных средств

$$K_{\text{пр}} = \frac{\text{ОС}_{\text{перв}}^{\text{кг}} - \text{ОС}_{\text{перв}}^{\text{нг}}}{\text{ОС}_{\text{перв}}^{\text{нг}}}$$

Задание 6. Провести анализ технического состояния основных средств в разрезе групп по следующим данным:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020/ за 2020 год	На 31.12.2021/ за 2021 год	Отклонение	
					31.12.20 к 31.12.19	31.12.21 к 31.12.20/ 2021 к 2020

А	Б	1	2	3	4	5
1	Первоначальная стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	342 002	483 734	483 292	+141 732	-442
2	Первоначальная стоимость сооружений, тыс. руб.	64 207	66 891	71 599	+2 684	+4 708
3	Первоначальная стоимость зданий, тыс. руб.	48 601	48 701	51 216	+100	+2 515
4	Первоначальная стоимость транспортных средств, тыс. руб.	24 134	35 960	41 809	+11 826	+5 849
5	Первоначальная стоимость производственного и хозяйственного инвентаря, тыс. руб.	2 373	2 270	4 580	-103	+2 310
6	Первоначальная стоимость офисного оборудования, тыс. руб.	5 055	4 720	5 519	-335	+799
7	Накопленная амортизация машин и оборудования, тыс. руб.	214 136	221 002	270 184	+6 866	+49 182
8	Накопленная амортизация сооружений, тыс. руб.	37 379	40 637	43 290	+3 258	+2 653
9	Накопленная амортизация зданий, тыс. руб.	13 397	15 474	17 539	+2 077	+2 065
10	Накопленная амортизация транспортных средств, тыс. руб.	20 715	19 618	21 424	-1 097	+1 806
11	Накопленная амортизация производственного и хозяйственного инвентаря, тыс. руб.	2 309	2 220	2 096	-89	-124
12	Накопленная амортизация офисного оборудования, тыс. руб.	4 785	4 631	4 577	-154	-54
13	Коэффициент износа машин и оборудования, %	62,61	45,69	55,90	-16,93	+10,22
14	Коэффициент износа сооружений, %	58,22	60,75	60,46	+2,53	-0,29
15	Коэффициент износа зданий, %	27,57	31,77	34,25	+4,21	+2,47
16	Коэффициент износа транспортных средств, %	85,83	54,56	51,24	-31,28	-3,31
17	Коэффициент износа производственного и хозяйственного инвентаря, %	97,30	97,80	45,76	+0,49	-52,03
18	Коэффициент износа офисного оборудования, %	94,66	98,11	82,93	+3,46	-15,18

Задание 7. Рассчитать показатели, характеризующие движение основных средств по следующим данным:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020/ за 2020 год	На 31.12.2021/ за 2021 год	Отклонение	
					31.12.20 к 31.12.19	31.12.21 к 31.12.20/

						2021 к 2020
А	Б	1	2	3	4	5
1	Первоначальная стоимость основных средств (ОС_{ПЕРВ}), тыс. руб.	486 607	642 639	658 378	+156 032	+15 739
3	Поступило основных средств (+ОС_{ПЕРВ}), тыс. руб.	×	204 833	24 685	×	–180 148
3.1	в том числе новых (+ОС_{НОВ}), тыс. руб.	×	202 013	23 640	×	–178 373
4	Выбыло основных средств (–ОС_{ПЕРВ}), тыс. руб.	×	8 946	48 801	×	+39 855
4.1	в том числе ликвидировано из-за полного износа (–ОС_{ЛИКВ}), тыс. руб.	×	33 422	5 199	×	–28 223
5	Коэффициент поступления основных средств (К_{пост})	×	31,87	3,75	×	–28,12
6	Коэффициент обновления основных средств (К_{обн})	×	31,43	3,59	×	–27,84
7	Срок обновления основных средств (Т_{обн})	×	2,37	26,03	×	+23,66
10	Коэффициент выбытия основных средств (К_{выб})	×	10,03	1,39	×	–8,64
11	Коэффициент ликвидации основных средств (К_{ликв})	×	6,87	0,81	×	–6,06
12	Коэффициент интенсивности обновления основных средств (К_{ио})	×	23,82	36,24	×	+12,42
13	Коэффициент замены основных средств (К_{зам})	×	16,54	21,99	×	+5,45

Формулы для расчета показателей

$K_{\text{пост}} = \frac{+ОС_{\text{ПЕРВ}}}{ОС_{\text{ПЕРВ}}^{\text{кг}}}$	$K_{\text{выб}} = \frac{-ОС_{\text{ПЕРВ}}}{ОС_{\text{ПЕРВ}}^{\text{нг}}}$	$K_{\text{ио}} = \frac{-ОС_{\text{ПЕРВ}}}{+ОС_{\text{ПЕРВ}}}$	$T_{\text{обн}} = \frac{ОС_{\text{ПЕРВ}}^{\text{нг}}}{+ОС_{\text{ПЕРВ}}}$
$K_{\text{обн}} = \frac{+ОС_{\text{НОВ}}}{ОС_{\text{ПЕРВ}}^{\text{кг}}}$	$K_{\text{ликв}} = \frac{-ОС_{\text{ЛИКВ}}}{ОС_{\text{ПЕРВ}}^{\text{нг}}}$	$K_{\text{зам}} = \frac{-ОС_{\text{ЛИКВ}}}{+ОС_{\text{НОВ}}}$	

Задание 8.Провести анализ эффективности использования основных средств

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2020/ за 2020 год	На 31.12.2021/ за 2021 год	Отклонение	
					31.12.20 к 31.12.19	31.12.21 к 31.12.20/ 2021 к 2020
А	Б	1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	1 459 419	1 831 421	2 358 175	×	526 754
2	Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	486 607	642 639	658 378	+156 032	+15 739

3	Первоначальная стоимость активной части основных средств (машины, оборудование, транспортные средства)	366 136	519 694	525 101	+153 558	+5 407
4	Накопленная амортизация основных средств, тыс. руб.	292 721	303 582	359 110	+100 861	+55 528
5	Накопленная амортизация активной части основных средств, тыс. руб.	234 851	240 620	291 698	+5 769	+50 988
6	Остатки сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс. руб.	199 311	171 028	243 695	-28 283	+72 667
7	Среднегодовая стоимость основных средств за год, тыс. руб.	×	564 623	650 509	×	+85 886
8	Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	×	442 915	522 398	×	+79 483
9	Среднегодовая стоимость сырья, материалов, тыс. руб.	×	185 170	207 362	×	+22 192
10	Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, чел	×	162	140	×	—22
11	Фондоотдача, руб.	×	3,244	3,625	×	+0,381
12	Фондоемкость, руб.	×	0,308	0,276	×	-0,032
13	Машиноотдача, руб.	×	4,135	4,514	×	+0,379
14	Машиноемкость, руб.	×	0,242	0,222	×	-0,02
15	Фондовооруженность, руб.	×	3 485,33	4 646,49	×	+1 161,16
16	Техническая вооруженность, руб.	×	2 734,04	3 731,41	×	+997,37

Задание 9.Провести анализ состава, структуры и структурной динамики незавершенных капитальных вложений по следующим данным:

№ п/п	Наименование незавершенных капитальных вложений	На 31.12.2019		На 31.12.2020		На 31.12.2021		Структурный сдвиг	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2021/2019	2021/2020
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Здания и сооружения	6 236	53,91	8 103	94,89	39 370	12,55	40,98	-82,34
2	Машины и оборудование	5 332	46,09	436	5,11	274 356	87,45	-40,98	82,34
3	Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО		11 568	100	8 539	100	313 726	100	-	-

Задание 10.Провести анализ типа воспроизводства основного капитала и достаточности капитальных вложений по следующим данным:

№ п/п	Наименование незавершенных капитальных вложений	За 2020 год				За 2021			
		Поступило	Принято в состав ОС	Начислено амортизации	Отклонение, +/-	Поступило	Принято в состав ОС	Начислено амортизации	Отклонение, +/-
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Здания и сооружения	4 867	3 000	5 545	- 2 545	38 807	7 540	4 939	+2 601
2	Машины и оборудование	180 296	185 192	45 674	139 518	279 366	5 446	54 349	-48 903
3	Транспортные средства	16 462	16 462	2 636	13 826	8 360	8 360	4 042	+4 318
4	Земельные участки	128	128	-	128	-	-	-	-
5	Прочие	51	51	246	-195	3 339	3 339	52	3 287
ИТОГО		201 804	204 833	54 101	150 732	329 872	24 685	63 382	-38 697

Инструкция по выполнению:Выполнение расчетного задания предполагает проведение расчета отдельной группы показателей, характеризующих одну из аналитических характеристик экономического потенциала объекта анализа с последующей интерпретацией результатов проведенных расчетов и обсуждением этих результатов в аудитории.

Критерии оценивания:	
5 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат обоснованную и аргументированную оценку результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
4 баллов выставляется, если	Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат основные оценки результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов
2-3балла выставляется, если	Расчетное задание выполнено не полностью, решенные задания содержат относящиеся к ним оценки. Объем выполненного задания оценивается преподавателем не менее чем на 70% от предложенного объема.
0-1 балл выставляется, если	Расчетное задание выполнено менее чем наполовину от предложенного объема.

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за выполнение всех расчетных заданий – 50 баллов (максимум 5 баллов за одно расчетное задание).

Темы рефератов

1. Состояние и тенденции развития экономического анализа в современных российских условиях.
2. Анализ операционного и финансового рычага.
3. Анализ кредитоспособности организации.
4. Система показателей рентабельности: расчет, анализ и моделирование.
5. Система показателей производственных результатов организации.
6. Методика анализа производственных результатов.
7. Анализ конкурентоспособности продукции.
8. Пути оптимизации производственных результатов организации.
9. Система показателей эффективности использования материальных ресурсов.
10. Анализ использования производственной мощности организации.
11. Современные методические подходы к анализу человеческого капитала.
12. Резервы увеличения объема продукции по факторам, связанным с использованием средств труда, предметов труда и человеческого капитала.
13. Показатели себестоимости продукции и их оценка.
14. Анализ факторов изменения себестоимости по статьям.
15. Оценка конкурентоспособности продукции, работ, услуг предприятия
16. Особенности анализа финансовых результатов в инновационных предприятиях
17. Анализ финансового состояния инновационных предприятий

Инструкция по подготовке реферата: Подготовка реферата предполагает сбор информации на заданную тему с последующей ее систематизацией, интерпретацией. Реферат должен быть представлен в письменной форме и структурирован в соответствии с содержанием собранного материала и заданной темой.

Критерии оценивания:	
17-20 баллов выставляется, если	Изложенный в реферате материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний по вопросу, раскрываемому в реферате и задачами обучения. Материал в реферате должен быть грамотно и логически стройно изложен и представлен на практических занятиях с использованием презентации
13-16 баллов выставляется, если	Изложенный в реферате материал фактически верен, его содержание демонстрирует наличие достаточно полных знаний по раскрываемой в реферате теме. Изложение материала должно логически раскрывать заявленную тему. Необходимо четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся изучил и систематизировал основную литературу, по теме реферата, представил материал на практических занятиях, но не подготовил презентацию
10-12 баллов выставляется, если	При подготовке реферата студент продемонстрировал знание и владение материалами по заявленной теме в основном. Логика изложения имеет отдельные недостатки, которые однако показывают недостаточно глубокое изучение заявленной темы и/или содержит несущественные ошибки. Реферат не представлен на практических занятиях.

0-9 баллов выставляется, если	При подготовке реферата студент не собрал достаточное количество информации для должного раскрытия заявленной темы. Логика реферата серьезно нарушена. Содержание реферата не свидетельствует о непонимании студентом вопросов, раскрываемых в реферате. Реферат не представлен на практических занятиях.
-------------------------------	---

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за подготовку реферата–20 баллов.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации. Количество заданий в зачетном задании – 3, из которых два практических задания и один теоретический вопрос. Проверка ответов и объявление результатов производится в день проведения зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие текущий контроль по графику обучения, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы курса, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются профессиональные навыки.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.