

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**  
**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ**  
**УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»**  
**(ТУСУР)**



УТВЕРЖДАЮ  
Директор департамента образования

Документ подписан электронной подписью  
Сертификат: 1с6сfa0a-52a6-4f49-aef0-5584d3fd4820  
Владелец: Троян Павел Ефимович  
Действителен: с 19.01.2016 по 16.09.2019

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий**

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**  
Направление подготовки / специальность: **38.03.02 Менеджмент**  
Направленность (профиль) / специализация: **Финансовый менеджмент**  
Форма обучения: **очная**  
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**  
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**  
Курс: **4**  
Семестр: **8**  
Учебный план набора 2015 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	8 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	20	20	часов
2	Практические занятия	20	20	часов
3	Всего аудиторных занятий	40	40	часов
4	Самостоятельная работа	68	68	часов
5	Всего (без экзамена)	108	108	часов
6	Общая трудоемкость	108	108	часов
		3.0	3.0	З.Е.

Зачет: 8 семестр

Томск 2018

## ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент, утвержденного 12.01.2016 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, протокол № \_\_\_\_\_.

Разработчик:

к.э.н., доцент каф. экономики \_\_\_\_\_ И. В. Подопригора

Заведующий обеспечивающей каф.  
экономики

\_\_\_\_\_ В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ \_\_\_\_\_ А. В. Богомолова

Заведующий выпускающей каф.  
экономики

\_\_\_\_\_ В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (экономики)

\_\_\_\_\_ Н. В. Шимко

Доцент кафедры экономики (экономики)

\_\_\_\_\_ Н. Б. Васильковская

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1. Цели дисциплины

Цель дисциплины – овладение студентами навыками составления финансовой отчетности на основе использования современных методов обработки информации; умением применять основные методы финансового менеджмента для управления предприятием, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках.

### 1.2. Задачи дисциплины

- Исходя из поставленной цели основными задачами дисциплины является:
- умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала;
- овладение совокупностью приемов и методов проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, навыками составления финансовой отчетности ;
- анализ и интерпретация финансовой, бухгалтерской и иной информации,
- овладение методикой анализа конкретных ситуаций и, прежде всего, элементами факторного анализа;
- получение практических навыков проведения аналитической работы по данным учетной, отчетной и плановой информации, а также внешних источников;
- умение оценивать сложившуюся ситуацию в зависимости от воздействия внешних и внутренних факторов;
- выработка вариантов управленческих решений по результатам проведенного анализа.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий» (Б1.Б.22) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Микроэкономика, Статистика, Финансы, Экономика предприятия.

Последующими дисциплинами являются: Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Преддипломная практика.

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;

- ПК-4 умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия; отечественный и зарубежный опыт в области экономического и финансового анализа деятельности предприятия

- **уметь** выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами; проводить мониторинг финансового состояния и учета его платежеспособности для предвидения угрозы его банкротства; оценивать устойчивость предприятия для прогнозирования будущей деятельности; применять методы управленческого и финансового анализа для оценки деловых ситуаций на уровне предприятия; осуществлять внешнюю диагностику деятельности предприятия с точки зрения его конкурентоспособности; давать оценку производственному потенциалу предприятия, факторам роста производства и реализации на товарных

рынках;

– **владеть** методикой проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений; навыками диагностики производственно-экономического и финансового потенциала предприятия; навыками обоснования и выбора управленческих решений повышения деятельности предприятия; использовать необходимые данные отечественных и зарубежных источников при проведении анализа экономических данных в соответствии с поставленной задачей и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет. пользоваться количественными методами анализа при составлении смет и бизнес-планов.

#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		8 семестр
Аудиторные занятия (всего)	40	40
Лекции	20	20
Практические занятия	20	20
Самостоятельная работа (всего)	68	68
Подготовка к контрольным работам	2	2
Проработка лекционного материала	31	31
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	35	35
Всего (без экзамена)	108	108
Общая трудоемкость, ч	108	108
Зачетные Единицы	3.0	3.0

#### 5. Содержание дисциплины

##### 5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
8 семестр					
1 Введение	1	0	0	1	ОПК-5, ПК-4
2 Методы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия	4	8	18	30	ОПК-5, ПК-4
3 Анализ финансового состояния предприятия	8	8	24	40	ОПК-5, ПК-4
4 Финансовые результаты экономической деятельности предприятия	3	2	15	20	ОПК-5, ПК-4
5 Анализ использования и управление ресурсами предприятия	2	2	7	11	ОПК-5, ПК-4
6 Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	2	0	4	6	ОПК-5, ПК-4

Итого за семестр	20	20	68	108	
Итого	20	20	68	108	

### 5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
8 семестр			
1 Введение	Содержание дисциплины и ее задачи. Связь с другими дисциплинами, с теорией и практикой рыночной экономики. Значение дисциплины для подготовки специалистов в условиях многообразия и равновесия различных форм собственности	1	ОПК-5, ПК-4
	Итого	1	
2 Методы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия	Метод сравнения.Корректировка исходной информации и проверка достоверности.Факторный анализ.Моделирование факторной системы.Детализация.Метод разниц.Индексный метод.Способ долевого участия.Интегральный метод.Балансовый метод.Метод экспертных оценок.Метод средних величин.Графический метод.Выделение узких мест и ведущих звеньев.	4	ОПК-5, ПК-4
	Итого	4	
3 Анализ финансового состояния предприятия	Экспресс-анализ Анализ имущественного состояния. Анализ источников средств предприятия. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ финансовой независимости предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности. Анализ авансированного капитала. Анализ вероятности банкротства. Анализ инвестиционной деятельности.	8	ОПК-5, ПК-4
	Итого	8	
4 Финансовые результаты экономической деятельности предприятия	Анализ прибыли.Анализ рентабельности.Оценка производственного и финансового левериджаФинансовые ресурсы предприятия. Финансовая отчетность предприятия.	3	ОПК-5, ПК-4
	Итого	3	
5 Анализ использования и управление ресурсами предприятия	Анализ использования трудовых ресурсов.Анализ использования оборудования.Анализ использования материальных ресурсов.Анализ материально-технического снабжения.	2	ОПК-5, ПК-4
	Итого	2	

6 Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Анализ затрат на 1 руб. продукции. Анализ себестоимости по элементам и по статьям затрат. Анализ прямых затрат. Анализ косвенных расходов. Анализ себестоимости единицы продукции.	2	ОПК-5, ПК-4
	Итого	2	
Итого за семестр		20	

### 5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин					
	1	2	3	4	5	6
Предшествующие дисциплины						
1 Микроэкономика	+	+	+			
2 Статистика	+	+	+		+	+
3 Финансы			+	+		+
4 Экономика предприятия	+	+		+	+	+
Последующие дисциплины						
1 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты		+	+	+	+	+
2 Преддипломная практика		+	+	+	+	+

### 5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции и	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	
ОПК-5	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Опрос на занятиях, Зачет, Тест
ПК-4	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Опрос на занятиях, Зачет, Тест

### 6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

### 7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

### 8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
<b>8 семестр</b>			
2 Методы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия	Метод сравнения. Корректировка исходной информации и проверка достоверности. Факторный анализ. Моделирование факторной системы. Детализация. Метод разниц. Индексный метод. Способ долевого участия. Интегральный метод. Балансовый метод. Метод экспертных оценок. Метод средних величин. Графический метод. Выделение узких мест и ведущих звеньев.	8	ОПК-5, ПК-4
	Итого	8	
3 Анализ финансового состояния предприятия	Экспресс-анализ Анализ имущественного состояния. Анализ источников средств предприятия. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ финансовой независимости предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности. Анализ авансированного капитала. Анализ вероятности банкротства. Анализ инвестиционной деятельности.	8	ОПК-5, ПК-4
	Итого	8	
4 Финансовые результаты экономической деятельности предприятия	Анализ прибыли. Анализ рентабельности. Оценка производственного и финансового левериджа Финансовые ресурсы предприятия. Факторы развития предприятия.	2	ОПК-5, ПК-4
	Итого	2	
5 Анализ использования и управление ресурсами предприятия	Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ использования оборудования. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ материально-технического снабжения.	2	ОПК-5, ПК-4
	Итого	2	
Итого за семестр		20	

### 9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
<b>8 семестр</b>				
2 Методы экономического анализа хозяйственной деятельности	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	10	ОПК-5, ПК-4	Домашнее задание, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	8		

предприятия	Итого	18		
3 Анализ финансового состояния предприятия	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	16	ОПК-5, ПК-4	Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	8		
	Итого	24		
4 Финансовые результаты экономической деятельности предприятия	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	4	ОПК-5, ПК-4	Домашнее задание, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Проработка лекционного материала	11		
	Итого	15		
5 Анализ использования и управление ресурсами предприятия	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	5	ОПК-5, ПК-4	Домашнее задание, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Подготовка к контрольным работам	2		
	Итого	7		
6 Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции	Проработка лекционного материала	4	ОПК-5, ПК-4	Домашнее задание, Опрос на занятиях, Тест
	Итого	4		
Итого за семестр		68		
Итого		68		

### 10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

### 11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

#### 11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
8 семестр				
Домашнее задание	7	7	7	21
Контрольная работа	10	15	15	40
Опрос на занятиях	3	3	3	9
Тест	10	10	10	30
Итого максимум за период	30	35	35	100
Нарастающим итогом	30	65	100	100



## 11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

## 11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
65 - 69	E (посредственно)	
3 (удовлетворительно) (зачтено)		60 - 64
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

## 12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 12.1. Основная литература

1. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 431 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04620-5. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/01C4A4F0-97A8-468C-ADBD-13674910724F/analiz-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti> (дата обращения: 16.06.2018).

### 12.2. Дополнительная литература

1. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Земцова Л. В. - 2013. 234 с. — Режим доступа: <http://edu.tusur.ru/publications/3838> (дата обращения: 16.06.2018).

2. Экономический анализ. Управленческий анализ : учебное пособие / В. В. Ульященко ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра телевидения и управления. - Томск : [б. и.], 2007. - 167[1] с. : ил., табл. - (Приоритетные национальные проекты. Образование). - Библиогр.: с. 167. - ISBN 978-5-91191-064-0 (наличие в библиотеке ТУСУР - 80 экз.)

3. Экономический анализ : Учебник для вузов / Г. В. Савицкая. - 13-е изд., испр. - М. : Новое знание, 2007. - 678[10] с. : ил, табл. - (Экономическое образование : основана в 2000 г.). - Библиогр.: с. 666-670. - ISBN 978-5-94735-4 (наличие в библиотеке ТУСУР - 50 экз.)

4. Техничко-экономический анализ деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Грибанова Е. Б. - 2016. 105 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6373> (дата обращения: 16.06.2018).

### 12.3. Учебно-методические пособия

#### 12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электрон-

ный ресурс]: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе / Подпригора И. В. - 2018. 28 с. — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/8182> (дата обращения: 16.06.2018).

### **12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

#### **Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- 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.

### **12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
3. <http://www.economika.ru/>
4. ЭБС «Юрайт» <https://biblio-online.ru/>
5. Экономические разделы поисковых систем общего назначения

## **13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение**

### **13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины**

#### **13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий**

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

#### **13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий**

Учебно-вычислительная лаборатория / Компьютерный класс

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 611 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Сервер Intel Xeon X3430;
- Компьютер Intel Core i3-540;
- ПЭВМ Celeron 2 ГГц (Core i3-540) (18 шт.);
- Компьютер WS2 на базе Core 2 Duo E6300 (8 шт.);
- Проектор Epson EB-X12;
- Экран настенный;
- Доска магнитно-маркерная;
- Сканер Canon CanoScan UDE210 A4;
- Принтер Canon LBP-1120;
- Комплект специализированной учебной мебели;

- Рабочее место преподавателя.
- Программное обеспечение:
  - Google Chrome
  - Microsoft Office 2007
  - Microsoft Windows 7 Pro
  - Mozilla Firefox

### **13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы**

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

## **13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеомониторов для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

## **14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

### **14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации**

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

#### **14.1.1. Тестовые задания**

1. При анализе относительной экономии (перерасхода) ФОТ в финансовом менеджменте со-

поставляются показатели:

- а) изменение ФОТ и средней стоимости оборотных активов;
- б) изменение ФОТ и производительности труда;
- в) изменение ФОТ и количество отработанного времени;
- г) изменение ФОТ и средней стоимости основных средств;

2. По степени зависимости от изменения объема производства финансовые затраты делятся:

- а) переменные и постоянные;
- б) переменные и прямые;
- в) основные и переменные;
- г) постоянные и косвенные;

3. При анализе затрат на рубль продукции в финансовом менеджменте выявляют влияние следующих факторов (указать неверный ответ):

- а) объем товарной продукции;
- б) изменение структуры выпуска продукции;
- в) изменение цен на готовую продукцию и на сырье и материалы;
- г) изменение уровня затрат на единицу продукции;

4. Коэффициент сменности определяется делением количества машино-смен, отработанных во всех сменах, на следующий показатель:

- а) на объем основной продукции;
- б) количество установленных единиц оборудования;
- в) на общий объем продукции;
- г) среднесписочную численность;
- д) нет верных ответов;

5. Состояние основных фондов характеризуется с помощью показателей:

- а) поступления, выбытия и обновления;
- б) годности и износа;
- в) фондоотдачи и фондоемкости;
- г) рентабельности фондов;

6. Резервом увеличения прибыли по операциям от прочей реализации активов предприятия является:

- а) убыток от реализации ниже балансовой стоимости;
- б) убыток от реализации ниже остаточной стоимости ;
- в) убыток от реализации ниже рыночной стоимости активов;
- д) нет правильных ответов

7. Какой из финансовых показателей рентабельности характеризует данная формула – Прибыль/себестоимость:

- а) рентабельность продаж;
- б) рентабельность продукции;
- в) рентабельность собственного капитала;
- г) рентабельность основных фондов;

8. Увеличение доли накопленного капитала будет отражать:

- а) улучшение эффективности использования собственного капитала;
- б) снижение эффективности использования собственного капитала;
- в) не окажет влияния;
- г) нет правильных ответов

9. К переменным затратам относятся:

- а) арендная плата
- б) расходы на рекламу;
- в) амортизация оборудования;
- г) ФОТ основных рабочих

10. Какие факторы влияют на статью затрат «Амортизация» (указать неверный ответ):

- а) стоимость фондов;
- б) нормы амортизации;
- в) количество единиц оборудования;
- д) нет правильных ответов

11. Финансовый анализ себестоимости по элементам затрат позволяет оценить:

- а) изменение структуры затрат;
- б) резервы снижения себестоимости;
- в) относительные характеристики производства;
- д) нет правильных ответов

12. Определить сумму финансового резерва увеличения производительности труда по следующим данным:

Производительность труда увеличилась на 10 тыс. руб., за счет:

- а) изменения структуры работников увеличилась на 5 тыс. руб.;
- б) за счет изменения количества отработанных дней снизилась на 2 тыс. руб.
- в) за счет изменения продолжительности смены увеличилась на 8 тыс. руб.
- г) за счет изменения часовой производительности труда снизилась на 1 тыс. руб.

13. При анализе финансовой отчетности что показывает коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности?

- а) Продолжительность одного оборота ДЗ;
- б) Количество оборотов ДЗ;
- в) Размер коммерческого кредита, предоставляемого предприятием покупателям;
- г) Количество продукции отгруженной, но не оплаченной покупателями;

14. Как рассчитываются собственные оборотные средства?

- а) Собственные средства – внеоборотные активы
- б) Собственные средства – оборотные активы
- в) Денежные средства + Материальные оборотные средства
- г) Собственные средства – внешние источники средств

15. Какой из показателей рентабельности характеризует данная формула - Прибыль/Выручка:

- а) рентабельность продаж;
- б) рентабельность продукции;
- в) рентабельность собственного капитала;
- г) рентабельность основных фондов;

16. Что является резервом при анализе прибыли от прочей реализации:

- а) реализация имущества выше его балансовой стоимости;
- б) реализация имущества ниже его балансовой стоимости;
- в) списание основного имущества;
- г) нет правильных ответов;

17. Какая из данных статей финансовой отчетности не является элементом балансовой прибыли:

- а) валовая прибыль;

- б) прибыль (убыток) от прочей реализации;
- в) прибыль (убыток) от реализации продукции;
- г) платежи в бюджет из прибыли;

18. В финансовом менеджменте анализ рентабельности заключается:

- а) в оценке способности предприятия осуществлять рентные платежи государству;
- б) в исследовании уровней налогов и отчислений по отношению к прибыли;
- в) в исследовании уровней прибыли по отношению к различным показателям: выручке от реализации, затратам, величине средств или их источников;

19. Что показывает коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности?

- А) Продолжительность одного оборота КЗ;
- Б) Количество оборотов КЗ;
- В) Размер коммерческого кредита, предоставляемого предприятию поставщиками;
- Г) Задолженность перед поставщиками;
- Д) Нет правильных ответов.

20. Прибыль от финансовых вложений включает:

- а) прибыль от перепродажи ценных бумаг;
- б) прибыль от реализации основных фондов;
- в) прибыль от реализации продукции собственного производства;
- г) все ответы верны.

#### **14.1.2. Темы домашних заданий**

1. Методы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия
2. Анализ финансового состояния предприятия
3. Финансовые результаты экономической деятельности предприятия
4. Анализ использования и управление ресурсами предприятия
5. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

#### **14.1.3. Зачёт**

1. Виды и формы предпринимательской деятельности
2. Понятие предприятия
3. Классификация предприятий
4. Организационно-правовые формы предприятия
5. Сущность и значение основных фондов (средств), их состав и структура
6. Виды стоимостных оценок основных фондов
7. Физический и моральный износ основных фондов
8. Методы определения износа
9. Амортизация основных фондов
10. Производственная мощность предприятия
11. Экономическая сущность, состав и структура оборотных средств (фондов)
12. Операционный цикл
13. Определение потребности предприятия в оборотных средствах
14. Нормирование незавершенного производства
15. Показатели уровня использования оборотных средств
16. Источники формирования оборотных средств
17. Количественные показатели, характеризующие кадровый состав
18. Качественные показатели динамики и состава персонала
19. Показатели динамики численности
20. Производительность труда
21. Сущность заработной платы, принципы и методы ее начисления
22. Формы и системы заработной платы
23. Надбавки и доплаты
24. Бестарифная система оплаты труда
25. Сущность и значение себестоимости продукции, ее виды

26. Классификация затрат на производство продукции
27. Методы калькулирования себестоимости продукции
28. Понятие, источники, функции прибыли
29. Балансовая прибыль: основные элементы
30. Маржинальная прибыль
31. Факторы, влияющие на величину прибыли
32. Распределение и использование прибыли предприятия
33. Показатели рентабельности

#### 14.1.4. Темы опросов на занятиях

1. Метод сравнения. Корректировка исходной информации и проверка достоверности. Факторный анализ. Моделирование факторной системы. Детализация. Метод разниц. Индексный метод. Способ долевого участия. Интегральный метод. Балансовый метод. Метод экспертных оценок. Метод средних величин. Графический метод. Выделение узких мест и ведущих звеньев.

2. Анализ объема производства промышленной продукции. Анализ ассортимента продукции. Анализ структуры продукции. Анализ качества продукции. Анализ добавленной стоимости. Анализ ритмичности и потерь при нарушении ритма предприятия.

Анализ реализации продукции.

3. Экспресс-анализ. Анализ имущественного состояния. Анализ источников средств предприятия. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ финансовой независимости предприятия. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности. Анализ авансированного капитала. Анализ вероятности банкротства. Анализ инвестиционной деятельности.

4. Анализ затрат на 1 руб. продукции. Анализ себестоимости по элементам и по статьям затрат. Анализ прямых затрат. Анализ косвенных расходов. Анализ себестоимости единицы продукции. Анализ прибыли. Анализ рентабельности. Оценка производственного и финансового левериджа. Финансовые ресурсы предприятия. Факторы развития предприятия.

5. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ использования оборудования. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ материально-технического снабжения.

#### 14.1.5. Темы контрольных работ

1. Методы экономического анализа
2. Анализ производства и реализации продукции
3. Анализ финансового состояния предприятия
4. Финансовые результаты экономической деятельности предприятия
5. Анализ использования ресурсов предприятия

### 14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по	Тесты, письменные самостоятельные	Преимущественно проверка

общемедицинским показаниям	работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки
-------------------------------	--	---

### **14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

**Для лиц с нарушениями зрения:**

- в форме электронного документа;
- 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.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.