

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)**

Технологический факультет  
Кафедра экономики предприятия



**УТВЕРЖДАЮ**

Декан технологического факультета

Н.А. Логунова

23/05 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
ДИАГНОСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Уровень основной образовательной программы – магистратура.

Направление подготовки – 38.04.01 «Экономика».

Магистерская программа – «Функционирование и развитие хозяйствующих субъектов региона».

Статус дисциплины – вариативная.

Учебный план 2017 года.

**Описание учебной дисциплины по формам обучения**

Очная										Заочная														
Курс	Семестр	Всего часов / зач. единиц	Всего аудиторных часов		Лекции, часов	Лабораторные работы, часов	Практические занятия, часов	Семинары, часов	Самостоятельная работа, часов	КП (КР), (+,-)	Семестровый контроль, (вид, часов)	Курс	Семестр	Всего часов / зач. единиц	Всего аудиторных часов		Лекции, часов	Лабораторные работы, часов	Практические занятия, часов	Семинары, часов	Самостоятельная работа, часов	КП (КР), (+,-)	Контрольная работа (+,-)	Семестровый контроль (вид, часов)
			Лекции, часов	Лабораторные работы, часов											Лекции, часов	Лабораторные работы, часов								
1	2	90/2,5	34	10	-	24	-	56	-	зач	1	2	90/2,5	18	6	-	12	-	68	-	+	зач	(4)	
2	3	90/2,5	36	10	-	26	-	18	+	ЭКЗ (36)	2	3	90/2,5	26	8	-	18	-	55	+	-	ЭКЗ	(9)	
Всего		180/5	70	20	-	50	-	74	+	36	Всего		180/5	44	14	-	30	-	123	+	+	13		
в т.ч. в интерактивной форме		20	20	-	-	20	-	-	-	-	в т.ч. в интерактивной форме		12	12	-	-	12	-	-	-	-	-	-	

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО, рабочего учебного плана с учетом требований ООП

Программу разработали:

Демчук О.В., д-р экон. наук, профессор кафедры экономики предприятия,  
 Морозова А.М., ассистент кафедры экономики предприятия

Рассмотрено на заседании кафедры экономики предприятия ФГБОУ ВО «КГМТУ»

Протокол № 9 от 05.04.2017 г. Зав. кафедрой О. В. Демчук

Согласовано: Начальник УМУ 10.04.17 Е. Ю. Девятова

(дата, подпись)

### 1 Цель и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование знаний методики анализа деятельности производственных систем и навыков ее использования для обеспечения устойчивости работы предприятия и повышения эффективности его деятельности, навыков анализа результатов работы предприятия, производственных ресурсов предприятия и оценки эффективности их использования.

Задачи дисциплины: изучение теоретических основ и приобретения практических навыков комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности; формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием; подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений; умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия; прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

### 2 Место дисциплины в ООП

В соответствии с ФГОС ВО 38.04.01 «Экономика (уровень магистратуры)» дисциплина «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» изучается в рамках вариативной части. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные в результате изучения предшествующих дисциплин: «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Стратегический финансовый менеджмент», «Управление проектами и программами» и др. Знания, приобретенные при освоении дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» будут использованы при изучении дальнейших специальных дисциплин, таких как «Стратегическое управление предприятием (организацией)», «Антикризисное управление предприятием (организацией)», «Международные финансовые операции» и др.

### 3 Требования к знаниям, умениям и навыкам студента

После освоения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» выпускник должен обладать следующими компетенциями:

#### Общекультурными компетенциями (ОК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу

#### Общепрофессиональными компетенциями (ОПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения

#### Профессиональными компетенциями (ПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-5	способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-10	способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

В результате изучения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» студент должен

**ЗНАТЬ:**

законодательные и иные нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия; теоретические основы анализа деятельности производственных систем на основе статистики, бухгалтерского учета, информатики и других экономических и инженерно-технологических дисциплин; отечественный и зарубежный опыт в области анализа деятельности производственных систем.

**УМЕТЬ:**

пользоваться методологией и конкретными методиками экономического анализа, проводить анализ и оценку источников информации для проведения экономических расчетов; проводить диагностику финансового состояния современных предприятий, выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; систематизировать и обобщать информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по результатам проведенного анализа готовить справки, докладные записки; определять эффективность использования производственных ресурсов предприятия; прогнозировать динамику основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций производственных систем в сравнении с их конкурентами.

**ВЛАДЕТЬ:**

самостоятельным проведением анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия различных организационно-правовых форм; разработкой и обоснованием социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методикой их расчета; проведением диагностики производственно-экономического потенциала предприятия и его подразделений; методикой определения тенденций развития предприятия; методикой проведения анализа деятельности производственных систем; навыками оценки резервов деятельности производственных систем; проведения аналитических исследований, необходимых для обеспечения успешной деятельности хозяйствующих субъектов; методикой диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.

## 4 Структура учебной дисциплины

Наименования разделов, тем	Общее количество часов	Количество зачетных единиц	Очная форма						Заочная форма					
			Распределение часов по видам занятий						Распределение часов по видам занятий					
			Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ	СР	Контроль	Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ	СР	Контроль
<b>Семестр 1. Теория экономического анализа</b>														
Тема 1. Сущность и содержание диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	19	0,53	6	2		4	13		3	1		2	16	
Тема 2. Методы и приемы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	21	0,58	8	2		6	13		3	1		2	18	
Тема 3. Методика факторного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности	25	0,69	12	4		8	13		6	2		4	19	
Тема 4. Способы изучения стохастических взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности	21	0,58	8	2		6	13		6	2		4	15	
<b>Форма контроля - зачет</b>	<b>4</b>	<b>0,11</b>					<b>4</b>							<b>4</b>
<b>Всего часов в семестре</b>	<b>90</b>	<b>2,5</b>	<b>34</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>68</b>	<b>4</b>
<b>Семестр 2. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)</b>														
Тема 5. Анализ производства и реализации продукции	6	0,17	6	2		4			6	2		4		
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	6	0,17	6	2		4			5	1		4	1	
Тема 7. Анализ себестоимости промышленной продукции	5	0,14	5	1		4			3	1		2	2	
Тема 8. Анализ основного и оборотного капитала предприятия	6	0,17	6	2		4			3	1		2	3	
Тема 9. Анализ финансовых результатов предприятия	5	0,14	5	1		4			3	1		2	2	
Тема 10. Диагностика финансового состояния предприятия	8	0,22	8	2		6			6	2		4	2	
<b>Курсовая работа</b>	<b>18</b>	<b>0,50</b>					<b>18</b>						<b>18</b>	
<b>Форма контроля - экзамен</b>	<b>36</b>	<b>1,00</b>						<b>36</b>					<b>27</b>	<b>9</b>
<b>Всего часов в семестре</b>	<b>90</b>	<b>2,5</b>	<b>36</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>55</b>	<b>9</b>
<b>Всего часов по дисциплине</b>	<b>180</b>	<b>5</b>	<b>70</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>74</b>	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>123</b>	<b>13</b>

### 5 Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
<b>Семестр 1. Теория экономического анализа</b>			
1	Сущность и содержание диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	2	1
2	Методы и приемы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	2	1
3	Методика факторного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности	4	2
4	Способы изучения стохастических взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности	2	2
<b>Семестр 2. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)</b>			
5	Анализ производства и реализации продукции	2	2
6	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	2	1
7	Анализ себестоимости промышленной продукции	1	1
8	Анализ основного и оборотного капитала предприятия	2	1
9	Анализ финансовых результатов предприятия	1	1
10	Диагностика финансового состояния предприятия	2	2
<b>Всего часов</b>		<b>20</b>	<b>14</b>

### 6 Темы лабораторных занятий

Рабочим учебным планом не предусмотрено.

### 7 Темы практических занятий

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
<b>Семестр 1. Теория экономического анализа</b>			
1	Сущность и содержание диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	4	2
2	Методы и приемы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	6	2
3	Методика факторного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности	8	4
4	Способы изучения стохастических взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности	6	4
<b>Семестр 2. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)</b>			
5	Анализ производства и реализации продукции	4	3
6	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	4	3
7	Анализ себестоимости промышленной продукции	4	3
8	Анализ основного и оборотного капитала предприятия	4	3
9	Анализ финансовых результатов предприятия	4	3
10	Диагностика финансового состояния предприятия	6	3
<b>Всего часов</b>		<b>50</b>	<b>30</b>



### 8. Темы семинарских занятий

Рабочим учебным планом не предусмотрено.

### 9. Содержание и объем самостоятельной работы студента

Раздел	Трудоемкость самостоятельной работы, час.		Литература	Содержание работы
	очная	заочная		
Семестр 1. Теория экономического анализа	52	68	[1, с. 15-52], [2, с. 12-103], [3, с. 21-224], [4, с. 6-62], [6, с. 27-85] [7, с. 5-43], [11, с. 11-60], [12, с. 15-89]	Освоение материалов лекций, углубление знаний, решение задач
Контроль	4	-	[1-15]	Подготовка к зачету
Семестр 2. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)	-	10	[2, с. 104-352], [4, с. 63-156], [6, с. 86-352] [7, с. 44-362], [8, с. 51-269], [9, с. 58-564], [10, с. 126-341], [11, с. 61-421], [12, с. 95-548]	Освоение материалов лекций, углубление знаний, решение задач
Курсовая работа	18	18	[1-15]	Сбор и обработка теоретического материала в рамках темы курсовой работы и приобретение практических навыков самостоятельного решения конкретных задач в области анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)
Контроль	-	27	[1-15]	Подготовка к экзамену
<b>Всего часов</b>	<b>74</b>	<b>123</b>	-	-

### 10. Индивидуальные задания

Индивидуальные задания выполняются студентом заочной формы обучения в виде контрольных работ. Требования к оформлению контрольных работ изложены в «Положении о порядке оформления студенческих работ».

Рабочим учебным планом в рамках самостоятельной работы студентов предусмотрено выполнение курсовой работы. Курсовая работа представляет собой эффективный инструмент закрепления и углубления теоретических знаний по конкретным вопросам курса в соответствии с предлагаемой ниже тематикой, выработки практических навыков разрешения экономических проблем, а также форму итогового контроля степени усвоения изученного материала и умения применить его на практике. Курсовая работа выполняется на реальной бухгалтерской отчетности предприятия. Цель выполнения курсовой работы - систематизация и углубление полученных знаний, приобретение практических навыков самостоятельного решения конкретных задач в области анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе выполнения курсовой работы студент должен применить свои знания и способности к

проведению исследований и решению прикладных проблем, выдвигаемых хозяйственной практикой.

Задание и рекомендации по выполнению курсовой работы изложены в [12].

Работа над курсовой работой должна вестись поэтапно, в соответствии с графиком (см. ниже). В указанные сроки студенты должны представлять руководителю выполненные разделы на проверку.

График выполнения курсовой работы:

Неделя семестра	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
% выполнения				20%					40%				60%			100%

К защите курсовой работы допускаются студенты, выполнившие все разделы задания в соответствии с требованиями. Завершенная работа представляется на проверку не позже, чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Защита курсовой работы производится перед комиссией из трех преподавателей. В процессе защиты студент должен продемонстрировать полное понимание существа задач, решаемых в работе, дать четкие ответы на вопросы, касающиеся принятых аналитических решений, теоретических и практических сторон работы.

#### **Критерии формирования оценок по курсовой работе:**

Оценка «отлично» ставится за всестороннюю и глубокую проработку темы на основе широкого круга источников информации, самостоятельности суждений, правильные расчеты и выводы, и при отсутствии существенных недостатков в стиле изложения.

Оценка «хорошо» ставится при нарушении одного из вышеизложенных требований, например, в случае ошибки в расчетах, выводах, но при условии достаточно полной и самостоятельной проработки темы, а также соблюдении всех других требований (глубина, ширина информации и т.д.).

Оценка «удовлетворительно» ставится за работу, в которой текст и приводимые данные свидетельствуют о том, что студент добросовестно ознакомился и проработал основные источники, без привлечения которых работа вообще не могла бы быть выполнена. При этом содержание темы, хотя и по ограниченным источникам, студент раскрыл в основном правильно.

Работа, которую преподаватель признал неудовлетворительной, возвращается для переработки с учетом высказанных замечаний.

## **11. Методы обучения**

Основными формами изучения дисциплины являются: чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельная работа студентов. Основным способом изучения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» являются лекции, которые проводятся в лекционных аудиториях. Теоретические положения лекционного материала рассматриваются на конкретных примерах.

Практические занятия ориентированы на закрепление полученных теоретических знаний. Во время практических занятий студенты имеют возможность обсудить основные положения темы, обсудить дополнительно подготовленный аналитический материал, более детально раскрывающий положения темы, ознакомиться с примерами решения типовых задач, проверить правильность выполнения домашних практических заданий, разобраться с ошибками, получить дополнительную информацию в разрезе тематики практических заданий. В результате выполнения практических заданий студенты получают навыки использования специальной экономической литературы и исследовательской работы. Часть практических занятий проводятся согласно учебному плану в интерактивной форме: во время практических занятий студенты имеют возможность обсудить основные положения темы путем применения кейс-метода (разбора конкретных ситуаций) и коллективного решения задач.

Доля аудиторных занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет для студентов очной формы обучения – 29 %, для заочной формы обучения – 27 %.

Самостоятельная работа студентов заключается в выполнении практических домашних заданий. Так же преподавателем оценивается самостоятельная работа по изучению теоретического материала. Цель которой – проверка преподавателем умения студентов подбирать, обобщать, анализировать теоретические материалы, увязывать их с практическим материалом темы и на основе этого делать выводы. Самостоятельная индивидуальная работа состоит из изложения теоретического вопроса, выбранного студентом самостоятельно или по предложению преподавателя.

## 12 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### Основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. — Электрон. дан. — Оренбург: ОГУ, 2015. — 212 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/98120>. — Загл. с экрана.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.И. Алексеева [и др.]. — Электрон. дан. — Москва: КноРус, 2013. — 720 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53704>. — Загл. с экрана.
3. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Электронный ресурс] : учеб. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 248 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93310>. — Загл. с экрана.
4. Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Екатеринбург: УрФУ, 2016. — 160 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/98802>. — Загл. с экрана.
5. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ (для бакалавров) [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2014. — 192 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53588>. — Загл. с экрана.
6. Мелихова, Л.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л.А. Мелихова, И.А. Пономарченко. — Электрон. дан. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — 128 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/76616>. — Загл. с экрана.
7. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учеб. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2016. — 256 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70608>. — Загл. с экрана.
8. Романова, Т.В. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.В. Романова, Т.В. Андреева. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 290 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/83797>. — Загл. с экрана.
9. Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров и магистров) [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53364>. — Загл. с экрана.
10. Юзов, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. — Электрон. дан. — Москва : МИСИС, 2015. — 90 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/69777>. — Загл. с экрана.

### Дополнительная литература:

11. Демчук О.В. Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности : конспект лекций для студентов направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и



организаций») оч. и заоч. формы обучения / сост.: Демчук О.В., Морозова А.М. ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. «Экономика предприятия». — Керчь, 2015. — 158 с.

12. Демчук О.В. Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности : метод. указ. по выполнению курсовой работы для студентов направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций») оч. и заоч. формы обучения / сост.: О.В. Демчук, А.М. Морозова ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. «Экономика предприятия». — Керчь, 2015. — 25 с.

13. Демчук О.В. Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности : метод. указ. к практ. занятиям для студентов направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций») оч. и заоч. формы обучения / сост.: О.В. Демчук, А.М. Морозова ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. «Экономика предприятия». — Керчь, 2015. — 38 с.

14. Евдокимова, М.А. Экономический анализ и управление производством: учебное пособие [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М.А. Евдокимова, А.Е. Михайлова. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург: СПбГЛТУ, 2013. — 120 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/45442>. — Загл. с экрана.

15. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 534 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53628>. — Загл. с экрана.

### 13 Информационные ресурсы

1. Всероссийский экономический журнал. — Режим доступа: <http://ecotrends.ru/> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

2. Журнал «Экономическая наука современной России». — Режим доступа: <http://www.cemi.rssi.ru/ecr/> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

3. Официальный сайт журнала «Вопросы экономики». — Режим доступа: <http://www.vopreco.ru/> (Дата обращения 22.03.2017 г.)

4. Российское образование: федеральный образовательный портал. — Режим доступа: <http://www.edu.ru/> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

5. Официальный сайт журнала «Налоги, инвестиции, капитал». — Режим доступа: <http://nic.pirit.info/index.htm> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

6. Официальный сайт журнала «Проблемы современной экономики». — Режим доступа: <http://www.m-economy.ru> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

7. Официальный сайт научной электронной библиотеки. — Режим доступа: <http://www.elibrary.ru> (Дата обращения 22.03.2017 г.)

8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. — Режим доступа: <http://www.gks.ru> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

9. Сайт Роспатента и Федерального института промышленной собственности. - Режим доступа: <http://www.fips.ru> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

10. Федеральный образовательный портал – Экономика, Социология, Менеджмент. — Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/> (Дата обращения 22.03.2017 г.).

11. Электронно-библиотечная система издательства «Лань». — Режим доступа: // <http://e.lanbook.com> (Дата обращения 22.03.2017 г.)

### 14 Материально-техническое обеспечение и информационные технологии

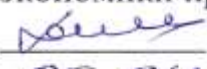
Учебные занятия проводятся в закрепленных за кафедрой аудиториях согласно расписанию. Методический кабинет, обеспеченный точкой доступа к локальной сети КГМТУ, сайтам Internet через систему Wi-Fi. При подготовке по данной дисциплине используется: таблично-графический материал; компьютерные прикладные пакеты и программы;

мультимедийное оборудование; аудиторный фонд (столы, стулья, доска); информационно-аналитическая база действующих предприятий и организаций Республики Крым.

Для проведения лекционных занятий предусматривается использование программного обеспечения Microsoft Office: презентационный редактор Microsoft Power Point (слайд-лекции). Для выполнения практической и самостоятельной работы предусматривается использование программного обеспечения Microsoft Office: текстовый редактор Microsoft Word; электронные таблицы Microsoft Excel, графический редактор Corel Draw, а также организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты.

В учебном процессе используются также компьютеры для проведения тестирования, работы с интерактивными пособиями. Студенты имеют доступ к ресурсам электронной библиотечной системы издательства «Лань».

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ  
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)  
Технологический факультет  
Кафедра экономики предприятия**

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
экономики предприятия  
 О.В. Демчук  
05.04. 2017 г.

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной  
деятельности»**

**для направления подготовки – 38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа «Функционирование и развитие  
хозяйствующих субъектов региона»**

**(Приложение 1 к рабочей программе)**

**Керчь, 2017 г.**

**Паспорт**  
**фонда оценочных средств**  
**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**  
**«Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

**1. Модели контролируемых компетенций:**

1.1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

**Общекультурные компетенции (ОК):**

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу

**Общепрофессиональные компетенции (ОПК):**

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения

**Профессиональные компетенции (ПК):**

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-5	способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-10	способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

**2. В результате изучения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» обучающийся должен:**

2.1. знать: законодательные и иные нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия; теоретические основы анализа деятельности производственных систем на основе статистики, бухгалтерского учета, информатики и других экономических и инженерно-технологических дисциплин; отечественный и зарубежный опыт в области анализа деятельности производственных систем;

2.2. уметь: пользоваться методологией и конкретными методиками экономического анализа, проводить анализ и оценку источников информации для проведения экономических расчетов; проводить диагностику финансового состояния современных предприятий, выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; систематизировать и обобщать информацию о финансово-хозяйственной деятельности

предприятия, по результатам проведенного анализа готовить справки, докладные записки; определять эффективность использования производственных ресурсов предприятия; прогнозировать динамику основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций производственных систем в сравнении с их конкурентами;

2.3. владеть: самостоятельным проведением анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия различных организационно-правовых форм; разработкой и обоснованием социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методикой их расчета; проведением диагностики производственно-экономического потенциала предприятия и его подразделений; методикой определения тенденций развития предприятия; методикой проведения анализа деятельности производственных систем; навыками оценки резервов деятельности производственных систем; проведения аналитических исследований, необходимых для обеспечения успешной деятельности хозяйствующих субъектов; методикой диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.

### 3. Программа оценивания контролируемой компетенции:

№	Контролируемые разделы дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Семестр 1. Теория экономического анализа	ОК-1, ОПК-3, ПК-10	устный опрос по темам 1-4, контрольная работа (по темам 3,4), тестирование по разделу
2	Семестр 2. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)	ОПК-1, ПК-5, ПК-9, ПК-10	контрольная работа (по темам 5-10), тестирование по разделу

### 4. Перечень вопросов, выносимых на семестровый контроль

**Зачет (2 семестр очной формы обучения и 2 семестр заочной формы обучения)**

1. Понятие анализа производственно-хозяйственной деятельности.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности предприятия.
3. Организация экономического анализа на предприятии.
4. Предмет анализа хозяйственной деятельности.
5. Объекты анализа хозяйственной деятельности.
6. Содержание анализа хозяйственной деятельности.
7. Задачи анализа хозяйственной деятельности.
8. Содержание функций анализа хозяйственной деятельности.
9. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
10. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
11. Метод анализа хозяйственной деятельности и его характерные черты.
12. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.
13. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.
14. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
15. Влияние инфляции на результаты анализа хозяйственной деятельности предприятия.

16. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
17. Многомерные сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
18. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
19. Способы использования относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности.
20. Дисконтирование как способ обработки экономической информации.
21. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности.
22. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности.
23. Использование графического способа в анализе хозяйственной деятельности.
24. Способы табличного отражения аналитических данных.
25. Типы факторного анализа.
26. Задачи факторного анализа.
27. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
28. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
29. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем.
30. Оценка влияния факторов на резульативный показатель способом цепной подстановки.
31. Оценка влияния факторов на резульативный показатель индексным методом.
32. Оценка влияния факторов на резульативный показатель способом абсолютных разниц.
33. Оценка влияния факторов на резульативный показатель способом относительных разниц.
34. Оценка влияния факторов на резульативный показатель способом пропорционального деления и долевого участия.
35. Оценка влияния факторов на резульативный показатель интегральным способом.
36. Оценка влияния факторов на резульативный показатель способом логарифмирования.
37. Понятие стохастической связи.
38. Задачи корреляционного анализа.
39. Использование способов парной корреляции для изучения стохастических зависимостей. Методика множественного корреляционного анализа.
40. Методика оценки и практического применения результатов корреляционного анализа.

**Критерии оценивания знаний студентов при проведении промежуточной аттестации (зачета):**

**«зачтено»** – студент демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержания базовых понятий и фундаментальных проблем, умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в будущей профессиональной деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания. Практические задачи решены верно и в достаточном объеме.

**«незачтено»** – выставляется в том случае, когда студент демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У студента слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии и биологических понятий, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.



### **Экзамен (3 семестр очной формы обучения и 3 семестр заочной формы обучения)**

1. Оценка показателей платежеспособности предприятия.
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
3. Анализ производственного потенциала предприятия.
4. Анализ собственного оборотного капитала.
5. Расчет и оценка показателей оборачиваемости средств, вложенных в активы.
6. Анализ влияния основных факторов на объем выпуска и реализации продукции.
7. Анализ качества выпускаемой продукции на основе системы обобщающих и частных показателей.
8. Система показателей, характеризующих динамику и движение основных фондов.
9. Анализ показателей, характеризующих состав и структуру основных фондов.
10. Анализ использования производственных мощностей.
11. Анализ показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
12. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
13. Система показателей использования трудовых ресурсов, и их взаимосвязь.
14. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
15. Факторный анализ фонда заработной платы.
16. Факторный анализ себестоимости продукции.
17. Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции.
18. Общая характеристика эффективности деятельности предприятия.
19. Формирование и расчет показателей прибыли.
20. Факторный анализ прибыли от реализации продукции на производственных предприятиях.
21. Система показателей рентабельности.
22. Факторный анализ рентабельности реализованной продукции.
23. Анализ конкурентоспособности продукции.
24. Факторный анализ производительности труда.
25. Анализ показателей, характеризующих технический уровень основных фондов.
26. Анализ уровня и динамики рентабельности по данным отчетности предприятия.
27. Анализ использования производственного оборудования.
28. Задачи и значение анализа финансового состояния.
29. Источники анализа финансового состояния.
30. Анализ показателей прибыли предприятия.
31. Особенности анализа прямых затрат.
32. Особенности анализа переменных и постоянных затрат.
33. Анализ обновления продукции.
34. Анализ движения трудовых ресурсов.
35. Анализ качества выпускаемой продукции на основе использования частных показателей.
36. Оценка показателей ликвидности предприятия.

### **Критерии оценивания знаний студентов при проведении промежуточной аттестации (экзамена)**

Ответы студентов на экзамене оцениваются по четырехбалльной системе оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

**Ответ оценивается на «отлично»**, если студент глубоко и прочно усвоил учебный материал рабочей программы дисциплины, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с решением практических задач и способен обосновать принятые решения, не допускает ошибок.

**Ответ оценивается на «хорошо»**, если студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей при ответах, умеет грамотно применять теоретические знания на практике, а также владеет необходимыми навыками решения практических задач.

**Ответ оценивается на «удовлетворительно»**, если студент освоил только основной материал, однако не знает отдельных деталей, допускает неточности и некорректные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

**Ответ оценивается на «неудовлетворительно»**, если студент не усвоил отдельных разделов учебного материала рабочей программы учебной дисциплины, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания.

## **5. Комплексные тесты по дисциплине «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

1. Экономический анализ как наука представляет собой:

а) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на разделении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей;

б) способ повышения эффективности работы предприятия на основе системного изучения всех видов его деятельности;

в) наука об установлении и изучении признаков, измерении основных характеристик, отражающих состояние экономики и финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

г) нет верного ответа;

д) ответы а), б) и в).

2. Сущность диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия состоит в:

а) определении неиспользованных резервов; обобщении передового опыта, принятии оптимальных управленческих решений;

б) измерении основных характеристик, отражающих состояние машин, приборов, технических систем, экономики и финансов хозяйствующего субъекта;

в) раскрытии тенденций и пропорций развития производственной деятельности;

г) нет верного ответа;

д) ответы а), б) и в).

3. Предметом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности являются:

а) методы и способы экономического анализа;

б) различные правила и приемы экономического анализа;

в) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

г) ответы а) и б);

д) нет верного ответа.

4. По содержанию программы анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

а) отраслевой и межотраслевой;

б) сплошной и выборочный;

в) комплексный и тематический;

г) предварительный и последующий;

д) нет верного ответа.

5. По пространственному признаку анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

- а) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- б) сплошной и выборочный;
- в) внутренний и внешний;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

6. Представляет собой способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения:

- а) сравнительный анализ;
- б) диагностический анализ;
- в) факторный анализ;
- г) маржинальный анализ;
- д) экономико-математический анализ.

7. Стохастическое моделирование хозяйственной деятельности осуществляется в рамках:

- а) сравнительного анализа;
- б) функционально-стоимостного анализа;
- в) корреляционно-регрессионного анализа;
- г) маржинального анализа;
- д) нет верного ответа.

8. Принцип экономического анализа, требующий охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

9. Принцип экономического анализа, требующий изучение каждого объекта с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

10. Принцип экономического анализа, предполагающий активное воздействие на ход производства и его результаты, своевременное выявление недостатков, просчетов, упущений в работе:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;

д) нет верного ответа.

11. Умение четко и быстро проводить экономический анализ характеризуется принципом:

- а) эффективности;
- б) научной обоснованности;
- в) системности;
- г) оперативности;
- д) нет верного ответа.

12. К традиционным способам анализа и диагностики ФХД относят:

- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
- б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
- в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
- г) способы и приемы математического анализа;
- д) нет верного ответа.

13. К способам детерминированного факторного анализа относят:

- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
- б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
- в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
- г) способы и приемы математического анализа;
- д) нет верного ответа.

14. К способам стохастического факторного анализа относят:

- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
- б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
- в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
- г) способы и приемы математического анализа;
- д) нет верного ответа.

15. Предназначена для изображения изменения явлений за соответствующие промежутки времени:

- а) диаграмма сравнения;
- б) диаграмма динамики;
- в) структурная диаграмма;
- г) ответы а), б) и в);
- д) нет верного ответа.

16. Данный вид анализа представляет собой представление результирующего показателя в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов:

- а) детерминированный факторный анализ;
- б) стохастический факторный анализ;
- в) функционально-стоимостной анализ;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

17. Какого приема моделирования не существует?

- а) метода удлинения;
- б) метода сокращения;
- в) метода умножения;
- г) метода расширения;

д) метода формального разложения.

18. Зависимость, выраженная формулой  $Y = \sum X_i$ . – это:

- а) мультипликативная зависимость;
- б) аддитивная зависимость;
- в) кратная зависимость;
- г) смешанная зависимость;
- д) нет верного ответа.

19. Формуле фондовооруженности труда соответствует ... форма зависимости:

- а) мультипликативная;
- б) аддитивная;
- в) кратная;
- г) смешанная;
- д) нет верного ответа.

20. В аддитивных моделях результативный показатель представлен в виде:

- а) произведения факторных показателей;
- б) алгебраической суммы факторных показателей;
- в) деления одного факторного показателя на другой;
- г) сочетания различных комбинаций;
- д) нет верного ответа.

21. Для каких моделей детерминированного факторного анализа используется способ цепных подстановок?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;
- д) для всех моделей.

22. Для каких моделей детерминированного факторного анализа используется способ относительных разниц?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;
- д) для всех моделей.

23. Зависимость, выраженная формулой  $Y = a_0 + a_1 * 1/x$  – это:

- а) прямолинейная зависимость;
- б) гиперболическая зависимость;
- в) параболическая зависимость;
- г) полулогарифмическая кривая;
- д) степенная функция.

24. Зависимость, выраженная формулой  $y = a_0 + a_1 * x + a_2 * x^2$  – это:

- а) прямолинейная зависимость;
- б) гиперболическая зависимость;
- в) параболическая зависимость;
- г) полулогарифмическая кривая;
- д) степенная функция.

25. Коэффициент корреляции может принимать значение:

- а) от -1 до 0;
- б) от 0 до 1;
- в) от 1 до 2;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы б) и в).

26. Показывает относительную меру отклонения отдельных значений от среднеарифметической:

- а) коэффициент корреляции;
- б) коэффициент детерминации;
- в) коэффициент вариации;
- г) среднеквадратическое отклонение;
- д) нет верного ответа.

27. Изменчивость вариационного ряда принято считать значительной – если вариация:

- а) не превышает 10%;
- б) находится в пределах от 10 до 15 %;
- в) находится в пределах от 15 до 20 %;
- г) больше 20 %, но не превышает 33 %;
- д) нет верного ответа.

28. Для экономических расчетов допускается погрешность:

- а) 1-3 %;
- б) 3-5 %;
- в) 5-8 %;
- г) не более 10 %;
- д) нет верного ответа.

29. Многофакторный корреляционный анализ позволяет:

- а) изучить закономерности изменения результативного показателя в зависимости от поведения разных факторов;
- б) определить влияние факторов на величину результативного показателя;
- в) установить, какие из факторов являются основными, а какие второстепенными;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

30. К группе технологических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

31. К группе экономических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;



д) условия труда.

32. Характеру связи между показателями объема реализованной продукции, количества реализованной продукции, цены реализации, если результативным показателем является объем реализованной продукции, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) смешанная;
- г) стохастическая;
- д) нет верного ответа.

33. Цепной индекс роста объема продаж определяется как:

- а) отношение объема продаж текущего периода к объему продаж базисного периода;
- б) отношение объема продаж текущего периода к объему продаж предыдущего периода;
- в) отношение объема продаж базисного периода к объему продаж текущего периода;
- г) произведение объема продаж текущего периода к объему продаж предыдущего периода;
- д) нет верного ответа.

34. Увеличение доли дорогостоящей продукции в общем объеме производства приводит:

- а) к увеличению объема продаж в натуральном выражении;
- б) к уменьшению объема продаж в натуральном выражении;
- в) к увеличению выручки от реализации продукции;
- г) к уменьшению выручки от реализации продукции;
- д) нет верного ответа.

35. Характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности, если результативным показателем является производительность труда, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) смешанная;
- г) кратная;
- д) нет верного ответа.

36. Показателем, характеризующим использование рабочего времени, является:

- а) производительность труда;
- б) среднечасовая выработка;
- в) коэффициент оборота по приему;
- г) среднее число дней, отработанных одним рабочим;
- д) нет верного ответа.

37. Одной из характеристик трудового потенциала предприятия (организации) является:

- а) доля переменной части фонда заработной платы;
- б) удельный вес рабочих в общей численности персонала;

- в) удельный вес активной части основных производственных фондов в общем их объеме;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

38. В отчетном году выпуск товарной продукции составил 3000 тыс. руб., в прошедшем – 3500 тыс. руб. На сколько процентов изменилась производительность труда в отчетном году по сравнению с прошедшим, если известно, что в прошедшем году на предприятии работало 70 чел., а в отчетном – 50 чел.?

- а) снизилась на 20 %;
- б) увеличилась на 20 %;
- в) снизилась на 120 %;
- г) увеличилась на 120 %;
- д) никак не изменилась.

39. В детерминированной модели изменение фондоотдачи зависит от последовательного соотношения:

- а) производительности труда и фондовооруженности труда;
- б) фондовооруженности труда и производительности труда;
- в) трудоемкости продукции и фондовооруженности труда;
- г) производительности труда и трудоемкости продукции;
- д) нет верного ответа.

40. Коэффициент постоянства состава персонала предприятия рассчитывается путем соотношения:

- а) среднесписочной численности работников к количеству работников, проработавших весь год;
- б) количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности работников;
- в) количества уволенных работников к среднесписочной численности;
- г) количества принятых работников к среднесписочной численности;
- д) нет верного ответа.

41. Переменная часть фонда заработной платы зависит от:

- а) структуры производства;
- б) удельной трудоемкости продукции;
- в) уровня оплаты труда за 1 человеко-час;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

42. Трудоемкость рассчитывается как отношение:

- а) прибыли к среднесписочной численности работников;
- б) числа рабочих к среднесписочной численности работников;
- в) фонда рабочего времени к выручке от реализации;
- г) прибыли к выручке от реализации;
- д) нет верного ответа.

43. Увеличение производительности труда происходит за счет:

- а) внедрения достижений науки и техники;
- б) совершенствования организации производства;
- в) увеличения удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

44. К материальным ресурсам предприятия (организации) не относятся:

- а) сырье;
- б) основные и вспомогательные материалы;
- в) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- г) инструменты и оборудование;
- д) нет верного ответа.

45. К элементам затрат не относятся:

- а) материальные затраты;
- б) амортизация основных средств;
- в) административные затраты;
- г) отчисления на социальные нужды;
- д) ответы б) и г).

46. К постоянным расходам не относятся:

- а) аренда помещений;
- б) сдельная зарплата производственных рабочих;
- в) зарплата административно-хозяйственного аппарата;
- г) затраты на сырье и материалы;
- д) ответы б) и г).

47. К косвенным затратам не относятся:

- а) расходы по устранению брака;
- б) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- в) общехозяйственные расходы;
- г) коммерческие расходы;
- д) ответы а) и г).

48. Коммерческие расходы включают:

- а) расходы по отгрузке продукции;
- б) расходы на тару и упаковочные материалы;
- в) расходы на рекламу;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

49. Характеру связи между показателями объема производства продукции, фондоотдачи и основных производственных фондов, если результативным показателем является объем производства продукции, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) смешанная;
- г) кратная;
- д) нет верного ответа.

50. Основные фонды предприятия подразделяются на следующие группы:

- а) промышленно-производственные фонды;
- б) непромышленные фонды;
- в) фонды непромышленного назначения;

- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

### **Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:**

«отлично» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«хорошо» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«удовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 -61 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«неудовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 60 % от общего объема заданных тестовых вопросов.

## **6. Вопросы для устного опроса по дисциплине**

### **«Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

#### **Тема 1. Сущность и содержание диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности**

1. Что представляет собой анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
2. Зачем нужен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
3. Чем отличается сущность анализа и диагностики финансово- хозяйственной деятельности предприятия?
4. Каковы задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
5. Для чего нужна «обратная связь» в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
6. Определите место диагностики в экономическом анализе?
7. Диагностика основывается на нормах, нормативах или субъективных суждениях менеджеров и аналитиков?
8. Что является целью диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
9. Чем различаются текущий и перспективный виды анализа?
10. Назовите основные принципы экономического анализа и коротко их охарактеризуйте.

#### **Тема 2. Методы и приемы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности**

1. Классификация основных типов факторных моделей применяемых в АХД
2. Средние величины и общие принципы их применения;
3. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности;
4. Способы приведения показателей в сопоставимый вид;
5. Способы сравнения в АХД;
6. Сущность и особенности исчисления показателей применяемых для измерения тесноты связи;
7. Способы табличного отражения аналитических данных.

#### **Тема 3. Методика факторного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности**

1. Основные задачи факторного анализа.
2. Классификация факторов в анализе.
3. Создание детерминированных факторных систем в анализе.
4. Типы и задачи факторного анализа.

5. Характеристика типов факторных моделей.
6. Экономическая сущность процесса преобразования кратных моделей.
7. Элиминирование как метод расчета влияния факторов.
8. Характеристика метода цепных подстановок, порядок применения.
9. Сущность индексного метода.
10. Характеристика метода абсолютных разниц.
11. Способ относительных разниц, особенности методики расчёта влияния факторов.
12. Характеристика способа процентных разностей как разновидности способа относительных разниц.
13. Интегральный метод определения влияния факторов в детерминированном анализе.
14. Особенности применения метода пропорционального деления и долевого участия.

#### **Тема 4. Способы изучения стохастических взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности**

1. Использование способов парной корреляции для изучения стохастических зависимостей.
2. Характеристика прямолинейной зависимости между двумя показателями.
3. Характеристика гиперболической, параболической, и полупологарифмической зависимости.
4. Методика множественного корреляционного анализа.
5. Характеристика отбора факторов для множественного корреляционного анализа.
6. Характеристика критерия Фишера.

#### **Критерии оценивания устных вопросов:**

- «зачтено» - тема вопроса раскрыта, студент свободно владеет материалом (глубиной и правильностью понимания основных проблем по заявленной теме, владеет терминологией), соблюдены логическая последовательность и связность изложения, а также временные параметры и требования к объёму текста вопроса;
- «незачтено» - тема вопроса не раскрыта, не соблюдены логическая последовательность и связность изложения, студент не владеет материалом.

### **7 Тесты для контроля освоения разделов по дисциплине «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

#### **Тесты по разделу 1 «Теория экономического анализа»**

1. Объектом комплексного экономического анализа являются:
  - а) предприятие в целом;
  - б) отдельные подразделения предприятия;
  - в) центры затрат и ответственности предприятия;
  - г) отдельные сегменты деятельности предприятия;
  - д) все ответы верны.
2. Предметом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности являются:
  - а) методы и способы экономического анализа;

- б) различные правила и приемы экономического анализа;
- в) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

3. Объектом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности являются:

- а) методы и способы экономического анализа;
- б) различные правила и приемы экономического анализа;
- в) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

4. По содержанию программы анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) сплошной и выборочный;
- в) комплексный и тематический;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

5. По субъектам анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) сплошной и выборочный;
- в) комплексный и тематический;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

6. По пространственному признаку анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

- а) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- б) сплошной и выборочный;
- в) внутренний и внешний;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

7. Представляет собой способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения:

- а) сравнительный анализ;
- б) диагностический анализ;
- в) факторный анализ;
- г) маржинальный анализ;
- д) экономико-математический анализ.

8. Применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности:

- а) финансово-экономический анализ;
- б) аудиторский анализ;
- в) экономико-экологический анализ;
- г) маркетинговый анализ;
- д) нет верного ответа.



9. Стохастическое моделирование хозяйственной деятельности осуществляется в рамках:

- а) сравнительного анализа;
- б) функционально-стоимостного анализа;
- в) корреляционно-регрессионного анализа;
- г) маржинального анализа;
- д) нет верного ответа.

10. Основан на изучении причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные:

- а) сравнительный анализ;
- б) диагностический анализ;
- в) экономико-математический анализ;
- г) маржинальный анализ;
- д) нет верного ответа.

11. Принцип экономического анализа, требующий охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

12. Принцип экономического анализа, требующий изучение каждого объекта с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

13. Принцип экономического анализа, предполагающий базирование на положениях диалектической теории познания, учитывающий требования экономических законов развития производства:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

14. Принцип экономического анализа, предполагающий активное воздействие на ход производства и его результаты, своевременное выявление недостатков, просчетов, упущений в работе:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

15. Умение четко и быстро проводить экономический анализ характеризуется принципом:

- а) эффективности;
- б) научной обоснованности;
- в) системности;
- г) оперативности;
- д) нет верного ответа.

16. Характерной чертой метода анализа хозяйственной деятельности является:

а) изучение противоречий, положительных и отрицательных сторон каждого явления;

- б) использование системного подхода при изучении объектов анализа;
- в) изучение экономических явлений в развитии и динамике;
- г) ответы а), б) и в);
- д) нет верного ответа.

17. Системный подход в анализе ФХД предусматривает:

- а) детализацию изучаемых явлений и процессов;
- б) систематизацию изучаемых явлений и процессов;
- в) синтез изучаемых явлений и процессов;
- г) ответы а), б) и в);
- д) нет верного ответа.

18. К неформализованным методам анализа относятся:

- а) метод сравнения;
- б) метод экстраполяции;
- в) элиминирование;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а) и в).

19. К традиционным способам анализа и диагностики ФХД относят:

- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
- б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
- в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
- г) способы и приемы математического анализа;
- д) нет верного ответа.

20. К способам детерминированного факторного анализа относят:

- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
- б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
- в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
- г) способы и приемы математического анализа;
- д) нет верного ответа.

21. К способам стохастического факторного анализа относят:

- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
- б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
- в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
- г) способы и приемы математического анализа;
- д) нет верного ответа.

22. Изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом с помощью:

- а) горизонтального анализа;
- б) вертикального анализа;
- в) трендового анализа;
- г) многомерного анализа;
- д) нет верного ответа.

23. Применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года:

- а) горизонтальный анализ;
- б) вертикальный анализ;
- в) трендовый анализ;
- г) многомерный анализ;
- д) нет верного ответа.

24. К условиям сопоставимости показателей относятся:

- а) единство объемных, стоимостных, качественных, структурных факторов;
- б) различная структура сравниваемых показателей;
- в) единая методика исчисления показателей и их состава;
- г) ответы а) и в);
- д) ответы б) и в).

25. К каким показателям не относится показатель реализованной продукции:

- а) качественным;
- б) количественным;
- в) стоимостным;
- г) натуральным;
- д) ответы а) и г).

26. Используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями:

- а) типологические группировки;
- б) структурные группировки;
- в) аналитические группировки;
- г) ответы а) и в);
- д) нет верного ответа.

27. Предназначена для изображения изменения явлений за соответствующие промежутки времени:

- а) диаграмма сравнения;
- б) диаграмма динамики;
- в) структурная диаграмма;
- г) ответы а), б) и в);
- д) нет верного ответа.

28. Данный вид анализа представляет собой представление результирующего показателя в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов:

- а) детерминированный факторный анализ;
- б) стохастический факторный анализ;
- в) функционально-стоимостной анализ;
- г) ответы а) и б);

д) нет верного ответа.

29. Какого приема моделирования не существует?

- а) метода удлинения;
- б) метода сокращения;
- в) метода умножения;
- г) метода расширения;
- д) метода формального разложения.

30. Зависимость, выраженная формулой  $Y = \sum X_i$ . – это:

- а) мультипликативная зависимость;
- б) аддитивная зависимость;
- в) кратная зависимость;
- г) смешанная зависимость;
- д) нет верного ответа.

31. Формуле фондовооруженности труда соответствует ... форма зависимости:

- а) мультипликативная;
- б) аддитивная;
- в) кратная;
- г) смешанная;
- д) нет верного ответа.

32. В аддитивных моделях результативный показатель представлен в виде:

- а) произведения факторных показателей;
- б) алгебраической суммы факторных показателей;
- в) деления одного факторного показателя на другой;
- г) сочетания различных комбинаций;
- д) нет верного ответа.

33. Формой математической зависимости, соответствующей формуле товарного баланса, является:

- а) мультипликативная;
- б) аддитивная;
- в) кратная;
- г) смешанная;
- д) нет верного ответа.

34. Для каких моделей детерминированного факторного анализа используется способ цепных подстановок?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;
- д) для всех моделей.

35. Для каких моделей детерминированного факторного анализа используется способ относительных разниц?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;

д) для всех моделей.

36. Для каких моделей детерминированного факторного анализа не используется интегральный способ?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;
- д) для всех моделей.

37. Зависимость, выраженная формулой  $Y = a_0 + a_1 * 1/x$  – это:

- а) прямолинейная зависимость;
- б) гиперболическая зависимость;
- в) параболическая зависимость;
- г) полулогарифмическая кривая;
- д) степенная функция.

38. Способ факторного анализа, при использовании которого результаты не зависят от местоположения факторов в модели, а дополнительный прирост результативного показателя раскладывается между ними пропорционально изолированному их воздействию на результативный показатель, называется:

- а) способом цепных подстановок;
- б) способом абсолютных разниц;
- в) способом относительных разниц;
- г) интегральным способом;
- д) способом процентных разниц.

39. Зависимость, выраженная формулой  $y = a_0 + a_1 * x + a_2 * x^2$  – это:

- а) прямолинейная зависимость;
- б) гиперболическая зависимость;
- в) параболическая зависимость;
- г) полулогарифмическая кривая;
- д) степенная функция.

40. Коэффициент корреляции может принимать значение:

- а) от -1 до 0;
- б) от 0 до 1;
- в) от 1 до 2;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы б) и в).

41. Показывает относительную меру отклонения отдельных значений от среднеарифметической:

- а) коэффициент корреляции;
- б) коэффициент детерминации;
- в) коэффициент вариации;
- г) среднеквадратическое отклонение;
- д) нет верного ответа.

42. Изменчивость вариационного ряда принято считать значительной – если вариация:

- а) не превышает 10%;

- б) находится в пределах от 10 до 15 %;
- в) находится в пределах от 15 до 20 %;
- г) больше 20 %, но не превышает 33 %;
- д) нет верного ответа.

43. Для экономических расчетов допускается погрешность:

- а) 1-3 %;
- б) 3-5 %;
- в) 5-8 %;
- г) не более 10 %;
- д) нет верного ответа.

44. Статистическую оценку надежности показателей связи можно дать при помощи расчета:

- а) критерия Фишера;
- б) средней ошибки аппроксимации;
- в) коэффициентов множественной корреляции и детерминации;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

45. Многофакторный корреляционный анализ позволяет:

- а) изучить закономерности изменения результативного показателя в зависимости от поведения разных факторов;
- б) определить влияние факторов на величину результативного показателя;
- в) установить, какие из факторов являются основными, а какие второстепенными;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

## **Тесты по разделу 2**

### **«Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)»**

1. Товарная продукция – это:

- а) продукция, на которую перешло право собственности к покупателю;
- б) вся произведенная продукция (работы, услуги) без учета незавершенного производства;
- в) вся произведенная продукция (работы, услуги) включая незавершенное производство;
- г) вся произведенная продукция (работы, услуги) без учета незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота;
- д) нет верного ответа.

2. Объем продаж за период определяется как:

- а) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода;
- б) запасы готовой продукции на начало периода - объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода;
- в) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период + запасы готовой продукции на конец периода;
- г) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода + разность в остатках отгруженной, но неоплаченной покупателями продукции на начало и конец периода;
- д) ответы а) и г).

3. К группе технологических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

4. К группе технических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

5. К группе экономических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

6. Характеру связи между показателями объема реализованной продукции, количества реализованной продукции, цены реализации, если результативным показателем является объем реализованной продукции, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) смешанная;
- г) стохастическая;
- д) нет верного ответа.

7. Цепной индекс роста объема продаж определяется как:

- а) отношение объема продаж текущего периода к объему продаж базисного периода;
- б) отношение объема продаж текущего периода к объему продаж предыдущего периода;
- в) отношение объема продаж базисного периода к объему продаж текущего периода;
- г) произведение объема продаж текущего периода к объему продаж предыдущего периода;
- д) нет верного ответа.

8. Увеличение доли дорогостоящей продукции в общем объеме производства приводит:

- а) к увеличению объема продаж в натуральном выражении;
- б) к уменьшению объема продаж в натуральном выражении;
- в) к увеличению выручки от реализации продукции;
- г) к уменьшению выручки от реализации продукции;
- д) нет верного ответа.

9. Ритмичность выпуска продукции характеризует:

- а) соответствие объемов производства на начало и конец периода;
- б) равномерный выпуск продукции в течение периода;
- в) соответствие фактического объема выпуска запланированному объему выпуска;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

10. Характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности, если результативным показателем является производительность труда, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) смешанная;
- г) кратная;
- д) нет верного ответа.

11. Показателем, характеризующим использование рабочего времени, является:

- а) производительность труда;
- б) среднечасовая выработка;
- в) коэффициент оборота по приему;
- г) среднее число дней, отработанных одним рабочим;
- д) нет верного ответа.

12. Показатель фондовооруженности труда определяется как отношение:

- а) среднегодовой стоимости основных средств к явочному числу работников в смену;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работников;
- в) остаточной стоимости основных средств к среднесписочной численности работников;
- г) выручки от продаж к числу специалистов предприятия (организации);
- д) нет верного ответа.

13. Одной из характеристик трудового потенциала предприятия (организации) является:

- а) доля переменной части фонда заработной платы;
- б) удельный вес рабочих в общей численности персонала;
- в) удельный вес активной части основных производственных фондов в общем их объеме;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

14. В отчетном году выпуск товарной продукции составил 3000 тыс. руб., в прошедшем – 3500 тыс. руб. На сколько процентов изменилась производительность труда в отчетном году по сравнению с прошедшим, если известно, что в прошедшем году на предприятии работало 70 чел., а в отчетном – 50 чел.?

- а) снизилась на 20 %;
- б) увеличилась на 20 %;
- в) снизилась на 120 %;
- г) увеличилась на 120 %;
- д) никак не изменилась.



15. В детерминированной модели изменение фондоотдачи зависит от последовательного соотношения:

- а) производительности труда и фондовооруженности труда;
- б) фондовооруженности труда и производительности труда;
- в) трудоемкости продукции и фондовооруженности труда;
- г) производительности труда и трудоемкости продукции;
- д) нет верного ответа.

16. Коэффициент постоянства состава персонала предприятия рассчитывается путем соотношения:

- а) среднесписочной численности работников к количеству работников, проработавших весь год;
- б) количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности работников;
- в) количества уволенных работников к среднесписочной численности;
- г) количества принятых работников к среднесписочной численности;
- д) нет верного ответа.

17. Переменная часть фонда заработной платы зависит от:

- а) структуры производства;
- б) удельной трудоемкости продукции;
- в) уровня оплаты труда за 1 человеко-час;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

18. В постоянную часть оплаты труда рабочих не включаются:

- а) доплаты за сверхурочное время работы;
- б) доплаты за простои по вине предприятия;
- в) премии за производственные результаты;
- г) повременная оплата труда по тарифным ставкам;
- д) ответы а) и б).

19. К абсолютным показателям движения трудовых ресурсов относятся:

- а) число квалифицированных рабочих в составе персонала;
- б) число принятых на работу в анализируемом периоде;
- в) коэффициент текучести кадров;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

20. Трудоемкость рассчитывается как отношение:

- а) прибыли к среднесписочной численности работников;
- б) числа рабочих к среднесписочной численности работников;
- в) фонда рабочего времени к выручке от реализации;
- г) прибыли к выручке от реализации;
- д) нет верного ответа.

21. Увеличение производительности труда происходит за счет:

- а) внедрения достижений науки и техники;
- б) совершенствования организации производства;
- в) увеличения удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;
- г) ответы б) и в);

д) ответы а), б) и в).

22. К материальным ресурсам предприятия (организации) не относятся:

- а) сырье;
- б) основные и вспомогательные материалы;
- в) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- г) инструменты и оборудование;
- д) нет верного ответа.

23. К прямым материальным затратам относятся:

- а) расходы на приобретение спецодежды;
- б) заработная плата основных рабочих;
- в) расходы на приобретение сырья;
- г) стоимость возвратных товаров;
- д) нет верного ответа.

24. Калькуляция – это:

- а) исчисление себестоимости единицы продукции по элементам затрат;
- б) исчисление общей производственной себестоимости;
- в) исчисление общей производственной себестоимости по элементам затрат;
- г) исчисление себестоимости единицы продукции по статьям расходов;
- д) нет верного ответа.

25. К элементам затрат не относятся:

- а) материальные затраты;
- б) амортизация основных средств;
- в) административные затраты;
- г) отчисления на социальные нужды;
- д) ответы б) и г).

26. К постоянным расходам не относятся:

- а) аренда помещений;
- б) сдельная зарплата производственных рабочих;
- в) зарплата административно-хозяйственного аппарата;
- г) затраты на сырье и материалы;
- д) ответы б) и г).

27. К косвенным затратам не относятся:

- а) расходы по устранению брака;
- б) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- в) общехозяйственные расходы;
- г) коммерческие расходы;
- д) ответы а) и г).

28. Коммерческие расходы включают:

- а) расходы по отгрузке продукции;
- б) расходы на тару и упаковочные материалы;
- в) расходы на рекламу;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

29. Характеру связи между показателями объема производства продукции, фондоотдачи и основных производственных фондов, если результативным показателем является объем производства продукции, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;
- б) мультипликативная;
- в) смешанная;
- г) кратная;
- д) нет верного ответа.

30. Основные фонды предприятия подразделяются на следующие группы:

- а) промышленно-производственные фонды;
- б) непромышленные фонды;
- в) фонды непроизводственного назначения;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

31. К показателям движения и технического состояния основных фондов не относятся:

- а) фондоотдача;
- б) коэффициент обновления основных фондов;
- в) коэффициент износа основных фондов;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

32. К показателям эффективности использования основных фондов не относятся:

- а) фондоотдача;
- б) коэффициент обновления основных фондов;
- в) коэффициент износа основных фондов;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

33. Рассчитывается отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих:

- а) фондоотдача;
- б) фондовооруженность;
- в) техническая вооруженность;
- г) коэффициент обновления основных фондов;
- д) нет верного ответа.

34. Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

- а) изменение доли активной части фондов в общей их сумме;
- б) изменение структуры оборудования;
- в) изменение времени работы оборудования;
- г) изменение выработки оборудования;
- д) ответы а) и в).

35. Факторами третьего уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

- а) внедрение мероприятий НТП;
- б) изменение структуры оборудования;

- в) социальные факторы;
- г) изменение выработки оборудования;
- д) ответы а) и в).

36. Выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (машинно-ч) – это:

- а) коэффициент экстенсивной загрузки оборудования;
- б) коэффициент интенсивной загрузки оборудования;
- в) коэффициент интегральной нагрузки;
- г) фактический фонд работы оборудования;
- д) нет верного ответа.

37. К оборотным фондам не относятся:

- а) сырье и материалы;
- б) расходы будущих периодов;
- в) готовая продукция;
- г) полуфабрикаты собственного производства;
- д) нет верного ответа.

38. К фондам обращения относятся:

- а) сырье и материалы;
- б) расходы будущих периодов;
- в) готовая продукция;
- г) полуфабрикаты собственного производства;
- д) нет верного ответа.

39. К оборотному капиталу со средним риском вложения относят:

- а) МБП;
- б) денежные средства;
- в) производственные запасы за вычетом залежалых;
- г) залежалые производственные запасы;
- д) нет верного ответа.

40. К оборотному капиталу с минимальным риском вложения относят:

- а) МБП;
- б) денежные средства;
- в) производственные запасы за вычетом залежалых;
- г) залежалые производственные запасы;
- д) нет верного ответа.

41. К оборотному капиталу с высоким риском вложения относят:

- а) МБП;
- б) денежные средства;
- в) производственные запасы за вычетом залежалых;
- г) залежалые производственные запасы;
- д) нет верного ответа.

42. К оборотному капиталу с малым риском вложения относят:

- а) МБП;
- б) денежные средства;
- в) производственные запасы за вычетом залежалых;
- г) залежалые производственные запасы;

д) нет верного ответа.

43. Денежные потоки от текущей деятельности включают в себя:

- а) поступления от сдачи имущества в аренду;
- б) предоставление займов другим лицам и их возврат;
- в) получение (возврат) кредитов и займов от других лиц;
- г) ответы б) и в);
- д) нет верного ответа.

44. Денежные потоки от финансовой деятельности включают в себя:

- а) поступления от сдачи имущества в аренду;
- б) предоставление займов другим лицам и их возврат;
- в) получение (возврат) кредитов и займов от других лиц;
- г) ответы б) и в);
- д) нет верного ответа.

45. Денежные потоки от инвестиционной деятельности включают в себя:

- а) поступления от сдачи имущества в аренду;
- б) предоставление займов другим лицам и их возврат;
- в) получение (возврат) кредитов и займов от других лиц;
- г) ответы б) и в);
- д) нет верного ответа.

46. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к сумме затрат от реализованной продукции:

- а) рентабельность капитала;
- б) рентабельность продаж;
- в) рентабельность производственной деятельности;
- г) фондорентабельность;
- д) нет верного ответа.

47. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке:

- а) рентабельность капитала;
- б) рентабельность продаж;
- в) рентабельность производственной деятельности;
- г) фондорентабельность;
- д) нет верного ответа.

48. Прибыль предприятия (организации) является характеристикой:

- а) рентабельности капитала;
- б) оборачиваемости совокупных активов;
- в) эффективности использования основных производственных фондов;
- г) финансовых результатов;
- д) нет верного ответа.

49. Какой из показателей участвует в формировании прибыли от продаж?

- а) выручка от продаж;
- б) проценты к получению;
- в) доходы от участия в других организациях;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а) и в).

50. Какой из показателей финансовых результатов отражается в отчете о финансовых результатах?

- а) маржинальная прибыль;
- б) валовая прибыль;
- в) нераспределенная прибыль;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а) и в).

**Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:**

«отлично» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестов;

«хорошо» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70 % от общего объема заданных тестов;

«удовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 -61 % от общего объема заданных тестов;

«неудовлетворительно» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 60 % от общего объема заданных тестов.

**8 Комплект заданий для контрольной работы по дисциплине  
«Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

**Тема 3. Методика факторного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности**

**Вариант 1**

**Решите задачи:**

**Задача 1**

Используя способ многомерных сравнений, по данным, представленным ниже, провести рейтинговую оценку предприятий и определить наиболее привлекательное для инвестирования денежных средств:

Название	Объем выручки, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Собственный капитал, тыс. руб.
А	21,3	19,1	7,4	40,4
Б	19,6	13,3	6,3	38,5
В	27,9	24,6	5,4	31,0
Г	21,2	15,0	6,2	39,1
Д	22,0	21,0	11,0	60,0

**Задача 2**

Выполнить факторный анализ изменения фонда времени рабочих (3 фактора) методом цепных подстановок и сделать вывод, если известно:

Наименование показателей	Базисный период	Отчетный период
Средняя продолжительность рабочего дня одного рабочего, часов	7,5	7,7
Численность рабочих, чел.	36	15
Число отработанных человеко-дней всеми рабочими	8964	3780

**Вариант 2**

**Решите задачи:**

**Задача 1**

Используя способ многомерных сравнений, по данным, представленным ниже,

провести рейтинговую оценку предприятий и определить наиболее привлекательное для инвестирования денежных средств:

Название	Доля заемного капитала в общем объеме, %	Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	Рентабельность, %	Прибыль, тыс. руб.
А	30,0	1000	12,3	7,3
Б	21,7	2000	11,2	12,5
В	11,2	4000	14,9	8,9
Г	13,4	3000	18,3	9,3
Д	29,0	5000	19,2	9,9

### Задача 2

Выполнить факторный анализ изменения объема выпуска продукции интегральным методом и сделать вывод, если известно:

Наименование показателей	Базисный период	Отчетный период
Фонд времени работы парка оборудования, станко-часов	49280	52925
Выпуск продукции, руб.	1084160	1243738

### Вариант 3

Решите задачи:

#### Задача 1

Используя способ многомерных сравнений, по данным, представленным ниже, провести рейтинговую оценку предприятий и определить наиболее привлекательное для инвестирования денежных средств:

Название	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	Коэффициент износа основных фондов, доли ед.
А	19,1	7,4	6,1	0,48
Б	13,3	6,3	3,2	0,32
В	24,6	5,4	4,5	0,56
Г	15,0	6,2	9,6	0,46
Д	21,0	11,0	5,0	0,44

#### Задача 2

Методом абсолютных разниц определить влияние 4-х факторов на изменение объема товарной продукции, если известно:

Наименование показателей	Базисный период	Отчетный период
Объем товарной продукции, тыс. руб.	110 770	139 805,82
Среднеучетная численность рабочих, чел.	1000	1100
Отработано за год всеми рабочими:		
- человеко-дней	265 000	288 200
- человеко-часов	2 014 000	2 219 140

### Вариант 4

Решите задачи:

#### Задача 1

Используя способ многомерных сравнений, по данным, представленным ниже,

провести рейтинговую оценку предприятий и определить наиболее привлекательное для инвестирования денежных средств:

Название	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	Коэффициент износа основных фондов, доли ед.	Средний период погашения дебиторской задолженности, дней	Доля собственного капитала в общем объеме, %
А	6,1	0,48	198	32
Б	3,2	0,32	69	35
В	4,5	0,56	144	38
Г	9,6	0,46	114	49
Д	5,0	0,44	132	54

### Задача 2

Методом относительных разниц определить влияние 3-х факторов на изменение объема товарной продукции, если известно:

Наименование показателей	Отчетный период	Базисный период
Отработано за год всеми рабочими человеко-дней	144 100	132 500
Объем товарной продукции, тыс. руб.	69 902,91	55 385
Среднеучетная численность рабочих, чел.	550	500

### Тема 4. Способы изучения стохастических взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности

#### Вариант 1

Решите задачи:

#### Задача 1

Определить параметры уравнения регрессии между показателями, выбрав форму зависимости, если известно:

Номер магазина	Товарооборот, тыс. руб.	Товарные запасы, дн.
1	5	18
2	3	12
3	24	10
4	35	9
5	44	8
6	55	7
7	63	8
8	74	8
9	82	7
10	95	6

#### Вариант 2

Решите задачи:

#### Задача 1

Определить параметры уравнения регрессии, характеризующего зависимость между фондовооруженностью труда работников и объемом производства продукции в стоимостном выражении, если известно:

Номер предприятия	Фондовооруженность труда, тыс.руб./чел.	Объем производства продукции, тыс.руб.
1	12	100
2	13	120



3	18	110
4	19	115
5	20	125
6	20	130
7	25	125
8	30	140

Рассчитать прогнозный уровень объема производства при уровне фондовооруженности 17 тыс.руб./чел.

**Вариант 3**

**Решите задачи:**

**Задача 1**

Определить параметры уравнения регрессии (связь гиперболическая), характеризующего зависимость между выпуском продукции (X) и расходом материала на единицу продукции (Y):

№ предприятия	Выпуск продукции, тыс.шт	Расход материала на ед. продукции, руб.
1	100	16
2	50	10
3	7	85
4	30	50
5	25	44
6	34	20
7	13	60
8	8	75
9	22	38
10	58	14

**Вариант 4**

**Решите задачи:**

**Задача 1**

Определить параметры уравнения регрессии, характеризующего зависимость между стажем работы и выработкой продукции (связь в виде параболы второго порядка):

Номер предприятия	Стаж работы, лет	Выработка продукции на одного работника, шт.
1	5,0	25
2	6,0	28
3	6,5	31
4	7,0	35
5	8,0	40

**Тема 5. Анализ производства и реализации продукции**

**Вариант 1**

**Решите задачи:**

**Задача 1**

С помощью балансового приема по данным задачи составить товарный баланс. Для выявления влияния факторов использовать метод сравнения плановых и отчетных данных товарного баланса.

Показатели	данные	
	4.01	31.12
Остатки товаров, отгруженных на начало года	1200	1250
Остатки готовых товаров на складах на начало года	280	?

Выпуск товарной продукции	?	14700
Остатки товаров, отгруженных на конец года	950	990
Остатки готовых товаров на складах на конец года	230	250
Реализовано продукции	14200	14800

### Задача 2

Определите среднюю плановую и фактическую цену продукции, объем товарной продукции, дополнительно полученной в результате изменений в структуре продукции на основании следующих данных:

Вид продукции	Цена 1 т, руб.	Коэффициент перевода цены i-того вида к первому, доли ед.	Доля i-того вида продукции в общем объеме производства по плану, %	Отклонение доли выпуска продукции фактически против плана, процентных пунктов
1	250	1	5	+0,5
2	?	0,7	15	-
3	?	0,4	35	+2,5
4	?	0,3	45	-3
итого	-	-	100	-

Фактический объем производства 150 000 т.

### Вариант 2

Решите задачи:

#### Задача 1

Рассчитайте изменение затрат на 1 руб. товарной продукции общее и за счет влияния факторов:

- А) ассортимента продукции;
- Б) себестоимости;
- В) цены и сделать вывод, если известно:

Показатели	Плановые значения	Фактические данные
Объем товарной продукции, руб. в том числе:		
- вид продукции А	5850	6300
- вид продукции Б	19080	20625
Затраты на производство товарной продукции, всего, руб. в том числе:		
- вид продукции А	5025	5118
- вид продукции Б	15840	15937
Объем производства в натуральном выражении, шт		
- вид продукции А	75	78
- вид продукции Б	180	187

#### Задача 2

При помощи балансового приема определить недостающие данные, характеризующие объем выпущенной продукции (тыс. руб)

Показатели	значение
1. Остатки нереализованных товаров на начало года	315
2. Реализация товарной продукции	1510
3. Излишки продукции, выявленные при инвентаризации.	80

4. Остатки нереализованной товарной продукции на конец года	75
5. Товарная продукция	?
6. Недостачи и потери продукции	15

Сделать вывод об изменении остатков нереализованной товарной продукции в течение года.

### Вариант 3

Решите задачи:

#### Задача 1

С помощью балансового приема по данным задачи составить товарный баланс. Для выявления влияния факторов использовать метод сравнения плановых и отчетных данных товарного баланса.

Показатели	план	факт
Остатки товаров отгруженных на начало года	1000	1150
Остатки товаров готовых на складах на начало года	200	?
Выпуск товарной продукции	14100	14290
Остатки товаров отгруженных на конец года	960	990
Остатки товаров готовых на конец года	?	130
Реализовано продукции	14150	14350

#### Задача 2

Проанализировать влияние использования производственных факторов на объем выпущенной продукции.

Показатели	значение	
	План	факт
Товарная продукция, тыс. руб	42,85	45,17
Среднегодовая величина ОППФ, тыс. руб	46,005	46,89
Фондоотдача на 1 руб фондов, коп	?	?

### Вариант 4

Решите задачи:

#### Задача 1

Рассчитать коэффициент ритмичности выпуска продукции предприятием в 2004 и 2005 гг. и определить влияние изменения ритмичности производства на объем товарной продукции.

Выпуск продукции предприятием по кварталам в период 2013-2014 гг.

Квартал	Годы	
	2013	2014
01	146020,49	137775,64
02	220566,42	234208,05
03	77926,83	284420,41
04	165346,78	297310,76
Всего за год	609860,52	953714,86

#### Задача 2

Индекс товарной продукции предприятия в 2014 г. по сравнению с 2013 г. составил 1,12, а коэффициент планового задания по реализации продукции на 2014 г. равен 1,05 долей ед. Также известны следующие данные:

Наименование показателей	Значение показателей в 2013г., ден. ед.	
	Плановые	Фактические
Разность в остатках незавершенного	- 15	-19

производства		
Разность в остатках отгруженной продукции	+28	+31
Готовая продукция на складе:		
на начало года	98	85
на конец года	119	130
Валовая продукция	743	759

Определить:

- 1) относительную величину выполнения плана по производству и реализации продукции за 2013 г.;
- 2) коэффициент планового задания на 2014 г. по товарной продукции;
- 3) на сколько процентов изменился объем реализации в 2014 г. по сравнению с 2013 г.

### **Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия**

#### **Вариант 1**

**Решите задачи:**

#### **Задача 1**

По данным таблицы определить показатели движения рабочей силы, показатель стабильности состава.

Показатели	значение
Принято, всего, чел.	94
Выбыло, всего, чел.	10
В том числе	2
- по собственному желанию	-
- за нарушения трудовой дисциплины	-
Состояло по списку на начало года, чел.	982
Состояло по списку на конец года, чел.	?
Среднеучетная численность, чел.	?

#### **Задача 2**

Рассчитать влияние факторов (среднегодовой численности работников: фонда времени одного работника в днях, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работника) на изменение объема производства продукции на основании следующих данных:

Наименование показателей	Базовый год	Отчетный год
Объем производства продукции, тыс. руб.	160 000	240 000
Среднегодовая численность работников, чел.	1 000	1 200
Отработано за год всеми работниками		
- человеко-дней	250 000	307 200
- человеко-часов	2 000 000	2 334 720

#### **Вариант 2**

**Решите задачи:**

#### **Задача 1**

Определить влияние изменения структуры промышленно-производственного персонала, целодневного и внутрисменного использования рабочего времени, часовой производительности труда рабочего на динамику среднегодовой выработки одного работающего.

Показатели	план	факт
Среднегодовая численность ППП, чел.	4657	4598
Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %	70,5	68,7
Среднее число дней отработанных одним рабочим	328	335
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8	7,85
Товарная продукция, тыс.руб.	423,5	465,2

Рассчитать и оформить в таблицу:

- среднечасовую выработку одного рабочего;
- среднюю выработку одного работающего;
- влияние каждого фактора (четыре фактора на среднегодовую выработку работающего и итоговое влияние).

### Задача 2

Рассчитайте сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты и сделайте вывод:

Показатели	План на 2012 год	Фактически в 2012 году
Товарная продукция, тыс.руб.	270800	296000
Численность ППП, чел.	2262	2270
Фонд заработной платы, тыс.руб.	24000	25100
Среднемесячная заработная плата, руб./чел	?	?

### Вариант 3

Решите задачи:

#### Задача 1

На основании следующих данных определите следующие показатели: коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести, коэффициент замещения, коэффициент постоянства состава, коэффициент сменяемости в 2010 и 2011 годах:

Показатели	Годы	
	2010	2011
Численность работающих по состоянию на начало года, чел.	452	?
Принято на работу, чел.	74	60
Уволено, чел.	86	?
- в том числе по причинам увольнения по собственному желанию и за нарушения трудовой дисциплины	42	15
Численность работающих по состоянию на конец года, чел.	?	468

#### Задача 2

Заполните недостающие элементы в таблице:

Категории персонала	Численность по состоянию на конец года (чел.)	Удельный вес по состоянию на конец, %	Изменение численности	е удельного веса
---------------------	---	---------------------------------------	-----------------------	------------------------

	2010	2011	2010	2011	абсолютное (+,-), чел.	относительное в % (+,-)	
Рабочие					<b>+ 105</b>		
- основные		<b>2130</b>				<b>0</b>	
- вспомогательные	<b>915</b>			<b>23,9</b>			<b>+1,5</b>
Служащие							<b>+0,7</b>
- руководители			<b>12,8</b>		<b>+48</b>		
- специалисты				<b>8,5</b>			<b>0</b>
- служащие							
<b>ВСЕГО</b>					<b>+180</b>		

#### Вариант 4

Решите задачи:

##### Задача 1

На основании следующих данных рассчитать:

- среднегодовую выработку одного работающего;
- среднедневную выработку одного работающего;
- среднечасовую выработку одного работающего;
- среднюю продолжительность рабочего периода;
- среднюю продолжительность рабочего дня;
- влияние факторов на среднегодовую выработку одного работающего.

Сделать вывод.

Показатели	Базовый год	Отчетный год
Объем товарной продукции, руб.	225000	232000
Отработано человеко-дней	7986	8805
Отработано человеко-часов	60700	67800
Среднеучетная численность работников	31	34

##### Задача 2

Рассчитать выпуск товарной продукции по плану и фактически, определить отклонение фактического выпуска товарной продукции от планового; рассчитать влияние на увеличение объема выпуска товарной продукции, производительности труда и численности работающих и проанализировать отклонение.

	Численность работающих, чел.	Среднегодовая выработка на одного работающего, руб.
План	1450	18750
Факт	1402	20150

#### Тема 7. Анализ себестоимости промышленной продукции

##### Вариант 1

Решите задачи:

##### Задача 1

Рассчитать затраты на 1 руб. товарной продукции и определить влияние на них двух факторов: изменения выпуска товарной продукции и полной себестоимости с помощью приема цепных подстановок.

Показатели	план	факт
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	30000	32140

Полная себестоимость товарной продукции, тыс.руб.	27800	29040
---	-------	-------

### Задача3

Выполните факторный анализ себестоимости единицы продукции (факторы: объем производства, постоянные издержки, удельные переменные издержки), если объем выпуска продукции в базовом году составлял 870 нат. ед., а в отчетном – 1020 нат.ед., переменные издержки соответственно составляли 28710 руб. и 31620 руб., а постоянные издержки не изменились и были равны 22185 руб.

#### Вариант 2

Решите задачи:

#### Задача 1

Рассчитайте изменение затрат на 1 руб. товарной продукции: общее и за счет изменений в ассортименте продукции, ее себестоимости и цены, если:

Вид продукции	Товарная продукция, руб.		Затраты на производство продукции, руб.		Объем производства, шт.	
	План	факт	план	факт	план	факт
1	78000	84000	67000	68250	1000	1050
2	254400	275000	211200	212500	2400	2500
3	75600	85500	55800	57000	900	950
итого	408000	444500	334000	337750	x	x

#### Задача 2

Объем выпуска продукции в отчетном году -100 тыс. изделий. Затраты на основные материалы и комплектующие - 10 млн д.е. Основная заработная плата производственных рабочих в отчетном году - 7,5 млн д.е. Дополнительная заработная плата – 10 %. Страховые взносы - 30 %. В отчетном году косвенные расходы составляют 280 % от основной заработной платы производственных рабочих, в том числе переменные -100 %, постоянные – 180 %. Определить:

- себестоимость единицы продукции в плановом году при увеличении объема выпуска на 20 %;
- экономии от снижения себестоимости (при отсутствии роста цен на ресурсы).

#### Вариант 3

Решите задачи:

#### Задача 1

Рассчитайте изменение затрат на 1 руб. товарной продукции: общее и за счет изменений в ассортименте продукции, ее себестоимости и цены, если:

Вид продукции	Товарная продукция, руб.		Затраты на производство продукции, руб.		Объем производства, шт.	
	план	факт	План	Факт	план	факт
1	22286	24000	19143	19500	286	300
2	72686	78571	60343	60714	686	714

#### Задача 2

Себестоимость товарной продукции предприятия в базисном периоде составила 380,5 тыс. д.е. В отчетном периоде предполагается повысить производительность труда на 6 % и среднюю заработную плату на 4 %. Объем производства возрастет на 8 % при неизменной величине постоянных расходов. Удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции - 23 %, постоянных расходов - 20 %.

Определить процент снижения себестоимости и полученную экономию под воздействием указанных факторов.

#### Вариант 4

Решите задачи:

##### Задача 1

Рассчитайте изменение суммы материальных затрат на изделие: всего и в том числе за счет изменения цены материала, изменения возвратных и безвозвратных отходов и изменения удельного расхода материалов, если известно:

Показатели	План		Факт	
	Кг	Цена за 1 кг	кг	Цена за 1 кг
Отпущено в производство	27	4,5	29	4,0
Отходы:				
- возвратные	3	1	4	1
- безвозвратные	1	-	1,5	-

##### Задача 2

Плановый выпуск продукции - 10 тыс. шт. Накладные расходы, включенные в плановую себестоимость, - 10,8 тыс. д.е. Ожидаемый фактический выпуск продукции - 12 тыс. д.е. Плановая себестоимость одного изделия - 5,52 д.е.

Определить:

- 1) сумму экономии от снижения себестоимости продукции за счет сокращения накладных расходов при перевыполнении плана по объему производства;
- 2) процент снижения плановой себестоимости продукции.

#### Тема 8. Анализ основного и оборотного капитала предприятия

##### Вариант 1

Решите задачи:

##### Задача 1

Рассчитайте показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности и относительную экономию основных фондов;

- составьте трехфакторную модель формирования показателя «Объем товарной продукции» и на ее основе рассчитайте влияние фондовооруженности труда и фондоотдачи на прирост товарной продукции, если:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
Объем производства продукции, тыс.руб.	280	320
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	80	86
Средняя численность рабочих, чел.	1650	1660
Доля занятых в наиболее загруженную смену, %	49,091	49,398
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	75	78

##### Задача 2

Рассчитайте, на сколько процентов возросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном периоде по сравнению с базисным, если на начало базисного года стоимость производственных фондов составляла 25460 тыс.руб., а на конец базисного года - 26500 тыс.руб. В следующем за ним отчетном году не производилось индексации основных фондов, поступило основных фондов 4 июня на сумму 2550 тыс.руб., а было ликвидировано 15 сентября на сумму 450 тыс.руб.

##### Вариант 2

Решите задачи:

##### Задача 1



На предприятии установлено три группы оборудования. Месячный фонд времени работы одного станка в одну смену 175 ч., коэффициент сменности одного станка третьей группы оборудования 1,8 (в данной группе 30 станков), а также известны следующие данные:

Группы оборудования	Доля оборудования i-й группы в общем числе, %	Доля i-й группы оборудования в общем фонде времени, %
1	40	37
2	45	43
3	15	20

Определите коэффициент сменности оборудования 1-й и 2-й групп и средний коэффициент сменности.

### Задача 2

Рассчитайте:

- 1) показатели фондоотдачи и фондоемкости;
- 2) прирост объема товарной продукции, в том числе за счет изменения стоимости ОПФ и за счет лучшего их использования;
- 3) определите влияние изменения фондоемкости продукции и объема ее выпуска на изменение стоимости ОПФ, если известно:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Товарная продукция, тыс.руб.	280	320
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	80	86

### Вариант 3

Решите задачи:

#### Задача 1

Рассчитайте, на сколько процентов возросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном периоде по сравнению с базисным, если на начало базисного года стоимость производственных фондов составляла 25460 тыс.руб., а на конец базисного года - 26500 тыс.руб. В следующем за ним отчетном году не производилось индексации основных фондов, поступило основных фондов 4 июня на сумму 2550 тыс.руб., а выбыло (ликвидировано) 15 сентября на сумму 450 тыс.руб.

#### Задача 2

Определите общий резерв выпуска продукции и в том числе за счет изменения:

- 1) количества единиц оборудования;
- 2) рабочего периода, дн;
- 3) коэффициента сменности;
- 4) продолжительности одной смены, ч;
- 5) среднечасовой выработки, руб., сделайте вывод, если известно:

Показатели	Значения показателей в 2014 г.	Плановые показатели на 2015 г.
Количество единиц оборудования, шт	13	15
Рабочий период, дн.	253	255
Коэффициент сменности	1,9	2,2
Продолжительность смены, ч	8	8
Простои в % от внутрисменного времени	2,2	1,9
Выпуск товарной продукции, тыс.руб	38625	52833

### Вариант 4

Решите задачи:

#### Задача 1

Определить недостающие показатели, показатели динамики воспроизводства, движения и состояния производственных фондов.

Показатели	Стоимость на начало года, тыс.руб.	Поступило за отчетный год, тыс.руб.		Выбыло за отчетный год, тыс.руб.		Стоимость на конец года, тыс.руб.	Износ на конец года, тыс.руб.
		всего	В т. ч. новых	всего	в т. ч. ликвидировано		
Основные фонды, всего	33800	800	620	3200	2400	?	11400
В том числе: -производственные	?	640	560	2800	2000	22400	7800
Из них: -машины и оборудование	11200	?	240	1780	900	10000	6200
- непроизводственные	?	?	?	?	?	?	?

### Задача 2

Рассчитайте показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности и относительную экономию основных фондов;

- составьте трехфакторную модель формирования показателя «Объем товарной продукции» и на ее основе рассчитайте влияние фондовооруженности труда и фондоотдачи на прирост товарной продукции, если:

Показатели	Базовый период	Отчетный период
Объем производства продукции, тыс.руб.	373	427
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	107	115
Средняя численность рабочих, чел.	2200	2213
Доля занятых в наиболее загруженную смену, %	65	66
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	100	104

## Тема 9. Анализ финансовых результатов предприятия

### Вариант 1

Решите задачи:

#### Задача 1

Рассчитать количество проданной предприятием продукции, необходимой для получения прибыли в заданном объеме.

Показатели	Значение показателя
Прибыль в % от выручки продаж	40
Постоянные расходы (общая сумма)	1000
Переменные расходы на единицу продукции	8,4
Цена	16

#### Задача 2

Активы предприятия составляют 115 млн. руб., выручка от продаж – 196 млн. руб., рентабельность продаж – 14,5%. Определите рентабельность активов.

### Вариант 2

Решите задачи:

### Задача 1

Определите рентабельность активов и источников собственных средств фирмы, если прибыль за год составила 1800 тыс. рублей, а валюта баланса на начало года составляла 36090 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 12070 тыс. рублей, на конец года валюта баланса составила 39800 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 13100 тыс. руб.

### Задача 2

Определите влияние факторов первого порядка (прибыль, стоимость основных средств и средний остаток материальных оборотных средств) на изменение рентабельности производственного капитала и сделайте вывод, если известно:

Показатели	Базовый год	Отчетный год
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	15810	16780
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	91000	90500
Средний остаток материальных оборотных средств, тыс.руб.	58300	61250

### Вариант 3

Решите задачи:

### Задача 1

Рассчитать рентабельность производственной деятельности, заемного капитала и продаж в динамике и сделайте вывод на основании следующих данных:

Показатели	Базовый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	120800	130000
2. Общая сумма активов (в среднем за год), тыс.руб.	185700	186100
3. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.	98250	99300
4. Затраты на 1 руб реализованной продукции, руб	0,965	0,953

### Задача 2.

В рамках разработки финансовой стратегии предприятия оценить нижеперечисленные предложения, если в качестве основного критерия совершенствования финансового состояния выбрана оптимизация состояния кредиторско-дебиторской задолженности, и предприятие имеет следующие показатели:

Показатели	Значение, млн. руб.	
	на начало периода	на конец периода
Дебиторская задолженность менее года	100	250
Кредиторская задолженность	263	375
Выручка-нетто от продаж	1000	1500

*Предложения.*

1. Увеличение выручки за счет освоения новых регионов сбыта на сумму 200 млн. руб.
2. Сокращение кредиторской задолженности на 10% за счет снижения закупок "Сырья и материалов" сверх нормативных запасов.
3. Перевод 20 % дебиторской задолженности менее года в векселя высокой ликвидности.

### Вариант 4

Решите задачи:

### Задача 1

Проведите анализ финансовых результатов как объекта финансового анализа тремя способами и, обобщив полученные выводы, дайте синтетическую оценку при следующих исходных данных:

**Баланс предприятия**

Показатель	На начало года, тыс.руб.	На конец года, тыс.руб.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13500	16600
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11800	14400
Запасы и НДС	4500	6700
Дебиторская задолженность более года	1000	1500
Дебиторская задолженность менее года	3000	4000
Краткосрочные финансовые вложения	0	0
Денежные средства	3000	2000
Прочие оборотные активы	300	200
<b>БАЛАНС</b>	<b>25300</b>	<b>31000</b>
<b>КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>15000</b>	<b>18000</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>4500</b>	<b>4500</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>5800</b>	<b>8500</b>
Займы и кредиты	1000	15000
Кредиторская задолженность	4700	6700
Прочие краткосрочные обязательства	100	300
Баланс	25300	31000

**Данные отчета о финансовых результатах (извлечения)**

Показатели	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
Выручка-нетто от продаж	26000	27500
Себестоимость продукции	12000	17500
Коммерческие расходы	500	500
Управленческие расходы	200	300
Прибыль от продаж	13300	9200
Сальдо внереализационных доходов и расходов	2000	3000
Сальдо операционных доходов и расходов	1000	1500
Прибыль (убыток) до налогообложения	16300	13700

**Задача 2**

На основании данных таблицы проанализировать влияние факторов на прибыль от продаж методом долевого участия на основании модели:

$$R_{\text{пр}} = N - C - \text{КР} - \text{УР},$$

где  $R_{\text{пр}}$  – прибыль от продаж;

$N$  – выручка от реализации продукции;

$C$  – себестоимость реализованной продукции,

$\text{КР}$  – коммерческие расходы;

$\text{УР}$  – управленческие расходы.

Сформулировать выводы.

**Исходные данные**

Показатели, тыс. руб	Базисный год	Отчетный год
----------------------	--------------	--------------

Выручка	604	687
Себестоимость	374	427
Коммерческие расходы	53	42
Управленческие расходы	79	59

### Тема 10. Диагностика финансового состояния предприятия

#### Вариант 1

Решите задачи:

#### Задача 1

Оценить на основе Z-счёта Альтмана вероятность банкротства предприятия при следующих данных отчётного года (тыс. руб.): общая сумма активов — 31650; оборотные средства — 6240; нераспределенная прибыль: отчётного года — 1200; прошлых лет — 500; реализация продукции по отпускным ценам — 12000; в том числе подакцизная продукция (акциз — 35 %) - 3000; полная себестоимость товарной продукции — 8000; внереализационные доходы — 1500; краткосрочные обязательства — 800; акционерный капитал — 1240.

#### Задача 2

На основании нижеприведенных данных (тыс. руб.) определите коэффициент устойчивости экономического роста предприятия: чистая прибыль — 1500; прибыль для выплаты дивидендов — 500; чистая реализация продукции — 3000; средняя стоимость активов — 25000; заёмный капитал — 10000; собственный капитал — 15000.

Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Наименование показателя	на 01.01.2013	на 01.04.2013	на 01.07.2013
Собственный капитал, ден. ед.	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	316226	314456	359035

#### Вариант 2

Решите задачи:

#### Задача 1

Необходимо оценить финансовую устойчивость предприятий при следующих данных (тыс. руб.):

Показатели	Предприятие №1	Предприятие №2
Капитал и резервы	24768	43050
Заёмные средства	1810	5219
Оборотные активы	4264	13927
Внеоборотные активы	22314	38947
Собственные оборотные средства	2454	4103
Долгосрочные пассивы	500	2000
Сумма основных средств, запасов сырья и материалов, незавершённого производства	25310	48947
В том числе:		
материальные запасы	12300	24800
стоимость активов	26578	52874

#### Задача 2

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

### Вариант 3

Решите задачи:

#### Задача 1

Выполнить диагностику экономической безопасности предприятия на основе финансовых показателей.

Исходные данные:

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.
1. Собственный капитал, тыс. ден. ед.	8375,7	9706,0	9323,5
2. Баланс, тыс. ден. ед.	9117,5	10131,0	9857,3
3. Остаточная стоимость основных фондов, тыс. ден. ед.	4141,4	4129,4	3899,6
4. Оборотные активы, тыс. ден. ед.	4919,9	5362,4	5696,0
5. Текущие обязательства, тыс. ден. ед.	741,8	425,0	533,8
6. Денежные средства в национальной валюте, тыс. ден. ед.	322,8	1770,9	3422,0
7. Денежные средства в иностранной валюте, тыс. ден. ед.	7,5	7,4	263,3
8. Производственные запасы, тыс. ден. ед.	2143,0	1627,1	1420,4
9. Животные на выращивании и откорме, тыс. ден. ед.	87,8	139,4	202,0
10. Незавершенное производство, тыс. ден. ед.	205,3	38,8	36,5
11. Готовая продукция, тыс. ден. ед.	357,4	572,2	87,4
12. Товары, тыс. ден. ед.	8,0	10,2	7,5

#### Задача 2.

Оценить платежеспособность предприятия в динамике при значениях показателей, применив графический способ финансового анализа:

Показатели	Значение, тыс. руб.	
	на начало периода	на конец периода
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13500	16600
Запасы и НДС	4500	6700
сырье и материалы и НДС	2000	4000
затраты в незавершенном производстве,	1200	2000
расходы будущих периодов	100	200
готовая продукция	700	300
НДС	500	200
КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ	15000	18000
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4500	4500
Краткосрочные займы и кредиты	1000	1500

### Вариант 4

Решите задачи:

#### Задача 1.

Оценить динамику текущей ликвидности предприятия, применив графический способ финансового анализа, если оно имеет следующие финансовые показатели:

Показатели	Значение, млн. руб.
------------	---------------------

	на начало периода	на конец периода
Дебиторская задолженность менее года	250	255
Краткосрочные финансовые вложения	65	6
Денежные средства:	3	25
Прочие оборотные активы	10	35
Краткосрочные займы и кредиты	90	60
Кредиторская задолженность	220	450
Прочие краткосрочные обязательства	36	116

### Задача 2.

Выбрать лучшее, с точки зрения ликвидности, предприятие табличным способом финансового анализа, при следующих показателях работы предприятий:

Показатели	Значение, в млн. руб.	
	Предприятие 1.	Предприятие 2.
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	600	800
Долгосрочные финансовые вложения	20	30
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	930	545
Запасы и НДС	400	130
расходы будущих периодов	10	10
Дебиторская задолженность более года	100	75
Дебиторская задолженность менее года	200	200
Краткосрочные финансовые вложения	75	50
Денежные средства	25	30
Прочие оборотные активы	130	60
<b>КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>	900	750
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	80	90
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	550	505
Займы и кредиты	100	30
Кредиторская задолженность	300	275
Прочие краткосрочные обязательства	150	200

### Критерии оценивания контрольных работ:

«отлично» – правильное решение задачи, подробная аргументация своего решения;  
«хорошо» – правильное решение задачи, достаточная аргументация своего решения;

«удовлетворительно» – частично правильное решение задачи, недостаточная аргументация своего решения;

«неудовлетворительно» – неправильное решение задачи.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра экономики предприятия

Демчук О.В., Морозова А.М.

**ДИАГНОСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания  
для обучающихся по освоению дисциплины  
(приложение 2 к рабочей программе дисциплины)

для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа – «Функционирование и развитие хозяйствующих  
субъектов региона»

очной и заочной форм обучения

Керчь, 2017 г.



1 Общие сведения о дисциплине .....	3
1.1 Цели и задачи дисциплины.....	3
1.2 Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины .....	3
1.3 Тематический план дисциплины, распределение трудоемкости по видам аудиторных занятий и самостоятельной работы .....	5
1.4 Общие рекомендации к аудиторным занятиям и самостоятельной работе.....	5
1.5 Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
1.6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины .....	8

## 1 Общие сведения о дисциплине

### 1.1 Цели и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» является формирование знаний методике анализа деятельности производственных систем и навыков ее использования для обеспечения устойчивости работы предприятия и повышения эффективности его деятельности, навыков анализа результатов работы предприятия, производственных ресурсов предприятия и оценки эффективности их использования.

Задачи дисциплины: изучение теоретических основ и приобретения практических навыков комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности; формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием; подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений; умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия; прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

В соответствии с ФГОС ВО 38.04.01 «Экономика (уровень магистратуры)» дисциплина «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» изучается в рамках вариативной части. Для освоения данной дисциплины необходимы знания и умения, приобретенные в результате изучения предшествующих дисциплин: «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Стратегический финансовый менеджмент», «Управление проектами и программами» и др. Знания, приобретенные при освоении дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» будут использованы при изучении дальнейших специальных дисциплин, таких как «Стратегическое управление предприятием (организацией)», «Антикризисное управление предприятием (организацией)», «Международные финансовые операции» и др.

### 1.2 Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

После освоения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» выпускник должен обладать следующими компетенциями:

#### Общекультурными компетенциями (ОК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу

#### Общепрофессиональными компетенциями (ОПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-3	способностью принимать организационно-управленческие решения

#### Профессиональными компетенциями (ПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-5	способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-10	способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом

В результате изучения дисциплины «Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности» студент должен

**ЗНАТЬ:**

законодательные и иные нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия; теоретические основы анализа деятельности производственных систем на основе статистики, бухгалтерского учета, информатики и других экономических и инженерно-технологических дисциплин; отечественный и зарубежный опыт в области анализа деятельности производственных систем.

**УМЕТЬ:**

пользоваться методологией и конкретными методиками экономического анализа, проводить анализ и оценку источников информации для проведения экономических расчетов; проводить диагностику финансового состояния современных предприятий, выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; систематизировать и обобщать информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по результатам проведенного анализа готовить справки, докладные записки; определять эффективность использования производственных ресурсов предприятия; прогнозировать динамику основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом; выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций производственных систем в сравнении с их конкурентами.

**ВЛАДЕТЬ:**

самостоятельным проведением анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия различных организационно-правовых форм; разработкой и обоснованием социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, и методикой их расчета; проведением диагностики производственно-экономического потенциала предприятия и его подразделений; методикой определения тенденций развития предприятия; методикой проведения анализа деятельности производственных систем; навыками оценки резервов деятельности производственных систем; проведения аналитических исследований, необходимых для обеспечения успешной деятельности хозяйствующих субъектов; методикой диагностики производственно-экономического потенциала предприятия.

### 1.3 Тематический план дисциплины, распределение трудоемкости по видам аудиторных занятий и самостоятельной работы

Наименования разделов, тем	Общее количество часов	Количество зачетных единиц	Очная форма						Заочная форма					
			Распределение часов по видам занятий						Распределение часов по видам занятий					
			Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ	СР	Контроль	Ауд.	ЛК	ЛР	ПЗ	СР	Контроль
<b>Семестр 1. Теория экономического анализа</b>														
Тема 1. Сущность и содержание диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	19	0,53	6	2		4	13		3	1		2	16	
Тема 2. Методы и приемы диагностики и анализа финансово-хозяйственной деятельности	21	0,58	8	2		6	13		3	1		2	18	
Тема 3. Методика факторного анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности	25	0,69	12	4		8	13		6	2		4	19	
Тема 4. Способы изучения стохастических взаимосвязей в анализе хозяйственной деятельности	21	0,58	8	2		6	13		6	2		4	15	
<b>Форма контроля - зачет</b>	<b>4</b>	<b>0,11</b>					<b>4</b>							<b>4</b>
<b>Всего часов в семестре</b>	<b>90</b>	<b>2,5</b>	<b>34</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>68</b>	<b>4</b>
<b>Семестр 2. Комплексная оценка и анализ эффективности деятельности предприятия (организации)</b>														
Тема 5. Анализ производства и реализации продукции	6	0,17	6	2		4			6	2		4		
Тема 6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	6	0,17	6	2		4			5	1		4	1	
Тема 7. Анализ себестоимости промышленной продукции	5	0,14	5	1		4			3	1		2	2	
Тема 8. Анализ основного и оборотного капитала предприятия	6	0,17	6	2		4			3	1		2	3	
Тема 9. Анализ финансовых результатов предприятия	5	0,14	5	1		4			3	1		2	2	
Тема 10. Диагностика финансового состояния предприятия	8	0,22	8	2		6			6	2		4	2	
<b>Курсовая работа</b>	<b>18</b>	<b>0,50</b>					<b>18</b>						<b>18</b>	
<b>Форма контроля - экзамен</b>	<b>36</b>	<b>1,00</b>						<b>36</b>					<b>27</b>	<b>9</b>
<b>Всего часов в семестре</b>	<b>90</b>	<b>2,5</b>	<b>36</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>55</b>	<b>9</b>
<b>Всего часов по дисциплине</b>	<b>180</b>	<b>5</b>	<b>70</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>74</b>	<b>36</b>	<b>44</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>123</b>	<b>13</b>

#### 1.4 Общие рекомендации к аудиторным занятиям и самостоятельной работе

Обучение по дисциплинам учебного плана любого направления подготовки предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические и лабораторные работы) и самостоятельной работы студентов.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям и лабораторным работам:

- внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному практическому (лабораторному) занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по теме занятия, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения

Целью самостоятельной работы студентов является:

- научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.
- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных студентами на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;
- изучение студентами дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;
- воспитание у студентов самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность студентов к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы студентов заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Они включают в себя:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем "Консультант-плюс", "Гарант", компьютерной сети "Интернет";

- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовку докладов и рефератов, написание курсовых и выпускных квалификационных работ;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Самостоятельная работа приобщает студентов к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

На интенсивность самостоятельной работы оказывает влияние содержание образовательных программ, разработанных в соответствии с требованиями ФГОС по каждой специальности.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;
- изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;
- подготовку к семинарам, практическим занятиям, лабораторным работам, коллоквиумам;
- подготовку докладов, статей, рефератов;
- выполнение учебных заданий кафедр (расчетные и расчетно-графические работы, презентации);
- выполнение курсовых работ и проектов;
- рецензирование/оппонирование тезисов/статей;
- и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических и семинарских занятиях, при выполнении лабораторных работ.

2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

3. В библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Приступая к изучению новой учебной дисциплины, студенты должны ознакомиться с учебной программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия, завести новую тетрадь для конспектирования лекций и работы с первоисточниками.

В учебном процессе выделяют два вида самостоятельной работы:

- аудиторная;
- внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Содержание внеаудиторной самостоятельной определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно примерной и рабочей программ учебной дисциплины.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы), составление плана текста, графическое изображение структуры текста, конспектирование текста, выписки из текста, работа со словарями и справочниками, ознакомление с нормативными документами, учебно-исследовательская работа, использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции, обработка текста, повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио и видеозаписей, составление плана, составление таблиц для систематизации учебного материала, ответ на контрольные вопросы, заполнение рабочей тетради, аналитическая

обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, конспект-анализ и др), подготовка мультимедиа сообщений/докладов к выступлению на семинаре (конференции), подготовка реферата, составление библиографии, тематических кроссвордов, тестирование и др.

- для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу, решение вариативных задач, выполнение чертежей, схем, выполнение расчетов (графических работ), решение ситуационных (профессиональных) задач, подготовка к деловым играм, проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности, опытно-экспериментальная работа, рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

### 1.5 Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине

К экзамену (зачету) необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем экзаменационных вопросов.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и семинарских занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена (зачета).

### 1.6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

#### Основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.В. Смирнова [и др.]. — Электрон. дан. — Оренбург: ОГУ, 2015. — 212 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/98120>. — Загл. с экрана.

2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А.И. Алексеева [и др.]. — Электрон. дан. — Москва: КноРус, 2013. — 720 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53704>. — Загл. с экрана.

3. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник [Электронный ресурс] : учеб. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 248 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93310>. — Загл. с экрана.

4. Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Екатеринбург: УрФУ, 2016. — 160 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/98802>. — Загл. с экрана.

5. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ (для бакалавров) [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2014. — 192 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53588>. — Загл. с экрана.

6. Мелихова, Л.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Л.А. Мелихова, И.А. Пономарченко. — Электрон. дан. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — 128 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/76616>. — Загл. с экрана.

7. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учеб. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2016. — 256 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70608>. — Загл. с экрана.

8. Романова, Т.В. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.В. Романова, Т.В. Андреева. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 290 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/83797>. — Загл. с экрана.

9. Савиных, А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров и магистров) [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53364>. — Загл. с экрана.

10. Юзов, О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учеб. пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. — Электрон. дан. — Москва : МИСИС, 2015. — 90 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/69777>. — Загл. с экрана.

#### Дополнительная литература:

11. Демчук О.В. Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности : конспект лекций для студентов направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций») оч. и заоч. формы обучения / сост.: Демчук О.В., Морозова А.М. ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. «Экономика предприятия». — Керчь, 2015. — 158 с.

12. Демчук О.В. Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности : метод. указ. по выполнению курсовой работы для студентов направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций») оч. и заоч. формы обучения / сост.: О.В. Демчук, А.М. Морозова ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. «Экономика предприятия». — Керчь, 2015. — 25 с.

13. Демчук О.В. Диагностика и анализ финансово-хозяйственной деятельности : метод. указ. к практ. занятиям для студентов направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Экономика предприятий и организаций») оч. и заоч. формы обучения / сост.: О.В. Демчук, А.М. Морозова ; Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Керч. гос. мор. технолог. ун-т», Каф. «Экономика предприятия». — Керчь, 2015. — 38 с.

14. Евдокимова, М.А. Экономический анализ и управление производством: учебное пособие [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М.А. Евдокимова, А.Е. Михайлова. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург: СПбГЛТУ, 2013. — 120 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/45442>. — Загл. с экрана.

15. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 534 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53628>. — Загл. с экрана.