Приложение

к рабочей программе дисциплины

«Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
 деятельности»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА**

**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и профиль подготовки:

38.03.02 «Менеджмент»:

 «Международный менеджмент»

Форма обучения:

очная

Владивосток 2020

**1 Перечень формируемых компетенций**

Таблица – Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программе

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код компетенции | Формулировка компетенции | Номерэтапа(1–8) |
| ОПК-5 | Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем | 2 |
| ПК-4 | Умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | 2 |

Компетенция считается сформированной на данном этапе (номер этапа таблица 1 ФОС) в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

**2 Описание критериев оценивания планируемых результатов обучения**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения**(показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | методы и способы финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности | Правильность ответов на поставленные вопросы |
| **Умеет** | выявлять проблемы финансового учета и предлагать способы их решения на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности | Корректность использования методовПравильность ответов на поставленные вопросы; |
| **Владеет навыками и/или опытом деятельности.** | составления и обработки финансовой отчетности как информационной базы для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, позволяющей оценить качество управленческих решений по организации финансового учета, влияния методов и способов его организации на финансовые результаты предприятия  | Полнота освоения материалаУмение обосновать свою точку зрения |

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения**(показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | Правильность ответов на поставленные вопросы |
| **Умеет** | применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | Корректность использования методовПравильность ответов на поставленные вопросы; |
| **Владеет навыками и/или опытом деятельности.** | методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | Полнота освоения материалаУмение обосновать свою точку зрения |

Таблица заполняется в соответствии с разделом 2 Рабочей программы дисциплины (модуля).

**3 Перечень оценочных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Контролируемые планируемые результаты обучения | Контролируемые темы дисциплины | Наименование оценочного средства и представление его в ФОС |
| **текущий контроль** | **промежуточная аттестация** |
| Знания:  | 1. методы и способы финансового учета, его влияния на финансовые результаты деятельности организации, подходы к обоснованию данных решений на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности2. методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его роль в системе управления | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) | Тест для промежуточного контроля (п.5.1) |
| Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ производственных результатов деятельности предприятия | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии  | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции  | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, дивидендная политика предприятия | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Тест для текущего контроля (п.5.1)Коллоквиум (п.5.2) |
| Умения:  | 1. выявлять проблемы финансового учета и предлагать способы их решения на основе методов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности2. применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | Анализ производственных результатов деятельности предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) | Тест для промежуточного контроля (п.5.1) |
| Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии  | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, дивидендная политика предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Навыки: | 1. составления и обработки финансовой отчетности как информационной базы для анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, позволяющей оценить качество управленческих решений по организации финансового учета, влияния методов и способов его организации на финансовые результаты предприятия2. методами финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации | Теоретические и методические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) | Тест для промежуточного контроля (п.5.1) |
| Анализ производственных результатов деятельности предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ и оценка организационно-технического уровня производства на предприятии  | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ и управление затратами на производство и себестоимостью продукции  | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, дивидендная политика предприятия | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ финансового состояния предприятия и принятие инвестиционных решений | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |
| Диагностика потенциала и оценка рейтинга финансовой устойчивости предприятия в условиях современной экономики | Коллоквиум (п.5.2)Разноуровневые задачи и задания (п.5.3) Кейс-задание (п.5.4.) |

**4 Описание процедуры оценивания**

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид учебной деятельности | Оценочное средство | Итого |
| Тест | Коллоквиум | Разноуровневые задачи и задания | Кейс-задание |
| Лекции | 10 |  |  |  | 10 |
| Практические занятия |  | 20 | 20 |  | 40 |
| Самостоятельная работа |  |  | 20 | 20 | 40 |
| Промежуточная аттестация | 10 |  |  |  | 10 |
| Итого | 20 | 20 | 40 | 20 | 100 |

Объем и качество освоения обучающимися дисциплины, уровень сформированности дисциплинарных компетенций оцениваются по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам. Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма балловпо дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика уровня освоения дисциплины |
| от 91 до 100 | «отлично» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90 | «хорошо» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| от 61 до 75 | «удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| от 41 до 60 | «не удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| от 0 до 40 | «не удовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не формированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

**5 Примерные оценочные средства**

5.1 Тест

**Для текущего контроля.**

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия является связующим звеном между

1) планированием и бухгалтерским учетом

2) планированием и принятием управленческих решений

3) учетом и контролем и разработкой управленческого решения

4) исследованием и планированием

2. Предметом анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности является

1) производственный процесс, процесс реализации продукции и процесс управления предприятием

2) хозяйственная деятельность, процесс управления фирмой и внешнеэкономическая деятельность

3) хозяйственная деятельность, все хозяйственные процессы на предприятии и конечные финансовые результаты

4) финансовая и инвестиционная деятельность предприятия

3. Экономическая сущность резервов состоит в наиболее полном и рациональном использовании

1) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции и увеличения рынка сбыта

2) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции и максимизации прибыли

3) потенциала предприятия для получения большего количества конкурентоспособной продукции при наименьших затратах на единицу продукции

4) трудового потенциала предприятия для максимизации объемов продаж

4. По характеру действия факторы классифицируются на

1) интенсивные и экстенсивные

2) внутренние и внешние

3) общие и частные

4) количественные и качественные

5. Затраты основных средств на рубль реализованной продукции – это

1) фондорентабельность

2) фондоемкость

3) фондоотдача

4) рентабельность продаж

**Для промежуточного контроля.**

1. Стоимость обеспечения такого уровня жизнедеятельности работников и их образования, который необходим для достижения определенной производительности труда – это потенциал

1) трудовой

2) социальный

3) производственный

4) предпринимательский

2. Значение коэффициента текущей ликвидности при следующих данных

Дебиторская задолженность – 10 млн. рублей

Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги – 5 млн. рублей

Краткосрочные обязательства – 17 млн. рублей, составит

1) 1,13

2) 0,88

3) 2,0

4) 9,75

3. Проведите классификацию видов диагностики организации по их содержанию

1) диагностика статического состояния

2) диагностика процесса

3) экспресс-диагностика

4) проблемная диагностика

А) анализ состояния предприятия в течение определенного периода времени

B) исследование состояния предприятия на определенный момент времени

C) всесторонняя и глубокая оценка текущего состояния предприятия. выявление причин его ухудшения и ожидаемых тенденций развития

D) формальная оценка близости состояния предприятия к банкротству

4. Наиболее важными аспектами финансово-хозяйственной деятельности предприятия для собственников, инвесторов, органов управления, которые можно оценить с помощью показателей, являются

1) эффективность бизнеса

2) рискованность бизнеса

3) долгосрочные и краткосрочные перспективы платежеспособности

4) качество управления бизнесом

А) уровень собственного капитала

B) рентабельность собственного капитала (ROE)

C) длительность оборота чистого производственного оборотного капитала

D) коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом и длительность оборота кредиторской задолженности

5. Классифицируйте внеоборотные активы и их содержание

1) нематериальные активы

2) основные средства

3) незавершенное строительство

4) доходные вложения в материальные ценности

5) долгосрочные финансовые вложения

А) вложения организаций в финансовую аренду, представляющую собой новые объекты основных средств исключительно для сдачи их в аренду

B) стоимость товарных знаков, стоимость патентов, стоимость авторских прав, организационные расходы, деловая репутация

C) земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование и др.;

D) затраты, связанные с осуществлением капитального строительства

E) инвестиции, связанные с приобретением акций и других ценных бумаг с вложением в уставные капиталы других предприятий с целью получения доходов на срок более 1 года

Краткие методические указания:

Критерий прохождения теста: Правильных ответов может быть несколько.

Для выполнения теста необходимо ознакомиться с содержанием лекций, материалами электронного учебного курса, основной и дополнительной литературой.

Критерии оценки:

Каждый верный ответ оценивается в 1 балла. Максимальное количество баллов – 10.

Шкала оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Сформировавшиеся навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 4 | 6–8 | В целом сформировавшиеся навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 3 | 3–5 | Неполные навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 2 | 0–2 | Фрагментарные навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |

* 1. Список вопросов к коллоквиуму.

1. Место анализа и диагностики в системе управления предприятием

2. Принципы АДФХД. Системность и комплексность метода АДФХД

3. Сущность и последовательность детерминированного факторного анализа.

4. Цель, задачи и последовательность анализа производственных результатов деятельности предприятия.

5. Система показателей выпуска и реализации продукции.

6. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Факторная модель фондорентабельности.

7. Анализ уровня использования производственной мощности.

8. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.

9. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

10. Анализ постоянных и переменных затрат. Методы их определения. Система «директ-костинг».

11. Предмет, задачи, содержание финансового анализа.

12. Формы бухгалтерской отчетности как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа.

13. Влияния финансового учета на финансовые результаты деятельности организации

14. Анализ активов предприятия, состава и структуры текущих активов. Оценка дебиторской задолженности.

15. Анализ пассива баланса. Оценка кредиторской задолженности.

16. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

17. Анализ ликвидности баланса. Показатели ликвидности.

18. Оценка деловой активности предприятия, пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

19. Анализ финансовых коэффициентов.

20. Анализ потоков денежных средств.

Краткие методические указания:

Для полного и развернутого ответа на вопросы студенту необходимо в полном объеме владеть лекционным материалом по соответствующей теме, уметь формулировать теоретическую и практическую значимость обсуждаемой проблемы в области анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Необходимо воспользоваться источниками литературы, приведенными в п. 8 настоящей РПД.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Сформулирован полный и развернутый ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос.Сформировавшиеся навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 4 | 16–18 | Сформулирован полный ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос.В целом сформировавшиеся навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 3 | 13–15 | Сформулирован не достаточный, фрагментарный ответ на поставленный вопрос. Использован один источник информации.Неполные навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |
| 2 | 9–12 | Ответ не соответствует поставленному вопросу.Фрагментарные навыки составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; умения применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации |

5.3 Разноуровневые задачи и задания

Задача 1. По данным, приведенным в таблице, произвести расчеты показателей, рассчитать влияние факторов на объем товарной продукции, используя детерминированный факторный анализ. Оценить полученные результаты и сделать вывод.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт |
| Объем производства товарной продукции, тыс. руб.  | 125845 | 126800 |
| Расход сырья и материалов, тыс. руб. | 6952,8 | 71141 |
| Объем товарной продукции на 1 руб. затрат материалов, руб. /руб.  |  |  |
| Материалоемкость продукции, руб./руб.  |  |  |
| Сверхплановый объем товарной продукции, тыс. руб.; в том числе:  |  |  |
| за счет изменения расхода материалов;  |  |  |
| за счет изменения материалоотдачи |  |  |

Задача 2. Рассчитайте необходимые показатели в таблице и проведите факторный анализ общей рентабельности на основе трехфакторной модели, используя метод цепных подстановок. Сделайте вывод.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 12500 | 13120 |
| 2. Выручка реализация продукции, тыс. руб. | 95650 | 111200 |
| 3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 52000 | 59100 |
| 4. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств, тыс. руб. | 14200 | 15300 |
| 5. Суммарная стоимость основных и материальных оборотных средств, тыс. руб.  |  |  |
| 6. Фондоемкость продукции, руб.  |  |  |
| 7. Коэффициент закрепления оборотных средств, руб.  |  |  |
| 8. Рентабельность продаж, %  |  |  |
| 9. Уровень общей рентабельности (производственных и оборотных фондов), %  |  |  |

Задача 3. В целях изучения объема выпуска продукции проведите анализ структуры и динамики ассортимента выпускаемой продукции. Дайте определение понятию ассортимента и рассчитайте коэффициент ассортиментности. Сделайте вывод по результатам расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Товарная группа/ продукция | Предыдущий год | Отчетный период | Абсолютноеотклонение |
| Доля, % | тыс. руб. | Доля, % | тыс. руб. | Доля | тыс. руб. |
| 1. Кондитерские изделия |  |  |  |  |  |  |
| Вафли |  | 500 |  | 670 |  |  |
| Корж |  | 280 |  | 270 |  |  |
| Кекс |  | 140 |  | 110 |  |  |
| Пирожное |  | 1450 |  | 1780 |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |
| 2. Хлебобулочные изделия |  |  |  |  |  |  |
| Хлеб |  | 2450 |  | 2320 |  |  |
| Батон |  | 2800 |  | 2740 |  |  |
| Сдоба |  | 1450 |  | 1680 |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |

Задача 4. Имеются следующие данные компании оптовой торговли. Рассчитайте показатели оборачиваемости, оцените динамику показателей, укажите возможные причины выявленных отклонений. Сформулируйте меры, способствующие ускорению оборачиваемости капитала.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 35103 | 73701 |
| 2. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. | 18233 | 38536 |
| 3. Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб. | 4437 | 20233 |
| 4. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб. | 13236 | 18165 |
| 5. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб. | 7718 | 25200 |
| 6. Общий коэффициент оборачиваемости, раз |  |  |
| 7. Период оборачиваемости оборотных активов, дни |  |  |
| 8. Коэффициент загрузки оборотных средств, руб. |  |  |
| 9. Коэффициент оборачиваемости товарных запасов, раз  |  |  |
| 10. Период оборачиваемости товарных запасов, дни |  |  |
| 11. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз |  |  |
| 12. Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни |  |  |
| 13. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, раз |  |  |
| 14. Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни |  |  |
| 15. Операционный цикл, дни |  |  |
| 16. Финансовый цикл, дни |  |  |
| 17. Привлечение (+) или высвобождение (-) средств в оборот |  |  |

Краткие методические указания:

Для успешного выполнения разноуровневых задач и заданий, требуется изучить соответствующие темы, используя лекционный материал, основную и дополнительную литературу, материалы электронного учебного курса по данной дисциплине.

Для успешного решения задач следует внимательно прочитать условие, дополнить, если требуется, таблицу столбцами и строками, затем рассчитать недостающие аналитические показатели. Завершающим шагом в решении задачи, является написание вывода по результатам расчетов. В выводе отражается взаимосвязь и взаимозависимость показателей, отражающих хозяйственные процессы на предприятии.

Таким образом, помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь делать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений.

Шкала оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Выполнен без ошибок расчет всех необходимых показателей, сделан развернутый анализ полученных результатов. Установлены взаимосвязи показателей и сформулированы предложения по принятию управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия.  |
| 4 | 16–18 | Расчеты в целом выполнены корректно, сделан достаточный анализ полученных результатов. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по развитию предприятия. |
| 3 | 13–15 | Расчеты выполнены корректны. Допущенные ошибки в расчетах не оказывают существенного влияния на итоговые выводы. |
| 2 | 9–12 | Множественные ошибки в расчетах, что не позволяет сделать корректные выводы. |

5.4. Кейс-задание

В рамках дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» разработаны кейсы на примерах реальных предприятий Дальневосточного региона с учётом специфики отраслей:

- Торговля

- Исполнители коммунальных услуг

- Промышленность

- Производство

- Строительство

- Связь

- Услуги и др.

В рамках представленных практических ситуаций, обучающийся выполняет индивидуальное сквозное задание. Помимо выполнения непосредственно экономических расчетов студент должен уметь сделать общие аналитические выводы по рассмотренной ситуации, сформулировать и предложить направления для принятия управленческих решений.

Краткие методические указания

Для выполнения задания необходимо ознакомиться с содержанием лекционного материала, основной и дополнительной литературой, электронным учебным курсом по дисциплине в системе "Moodle" ВГУЭС, изучить бухгалтерскую отчетность предприятия.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 18–20 | Выполнен без ошибок расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан развернутый анализ полученных результатов по каждому заданию. Расчеты должны сопровождаться четкими системными выводами в соответствии с объектом анализа. Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по решению текущих проблем функционирования. Также сформулированы направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. В процессе защиты кейса, студент показал отличное владение материалом и ответил на все дополнительные вопросы.  |
| 4 | 14–17 | Выполнен  расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан развернутый анализ полученных результатов по каждому заданию.  Установлены взаимосвязи и взаимозависимости показателей и сформулированы предложения по решению текущих проблем функционирования. Также сформулированы направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. В процессе защиты кейса, студент показал хорошее владение материалом, не смог ответить на все дополнительные вопросы.  |
| 3 | 10–13 | Выполнен  расчет всех необходимых расчетных таблиц, сделан  анализ полученных результатов по каждому заданию.  Но допущенные ошибки в расчетах не оказывают существенного влияния на итоговые выводы, что позволило сформулировать предложения по решению текущих проблем деятельности предприятия и  указать  направления принятия управленческих решений по дальнейшему развитию предприятия. В процессе защиты кейса, студент показал удовлетворительное владение материалом, не смог ответить на все дополнительные вопросы.  |
| 2 | 5–9 | Выполнен  расчет не всех необходимых расчетных таблиц. Выводы сделаны не  по каждому заданию. Множественные ошибки в расчетах не позволяет сделать корректные выводы. Мероприятия по дальнейшему развитию предприятия не сформулированы.  В данном случае к защите кейс не допускается.  |

Фрагмент Кейс-задания: «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хлебозавод»»

Основными видами деятельности ООО «Хлебозавод» являются хлебопечение; оптово-розничная торговля и др.

Таблица – Основные технико-экономические показатели

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущийпериод | Отчетныйпериод | Абсолютноеотклонение | Темпроста, % |
| Выручка от реализации продукции | 17938 | 21586 |  |  |
| Себестоимость продукции | 16977 | 20789 |  |  |
| Прибыль от продаж | 961 | 797 |  |  |
| Прибыль до налогообложения | 616 | 507 |  |  |
| Чистая прибыль | 219 | 80 |  |  |
| Численность персонала | 34 | 38 |  |  |
| Фонд оплаты труда | 4104 | 5256 |  |  |
| Стоимость основных средств  | 3390 | 3408 |  |  |
| Уровень оплаты труда 1 работника |  |  |  |  |
| Выработка на 1 рабочего |  |  |  |  |
| Затраты на 1 рубль выручки |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж на 1 работника |  |  |  |  |
| Фондоотдача |  |  |  |  |
| Фондоемкость |  |  |  |  |
| Фондовооруженность |  |  |  |  |
| Рентабельность продаж, % |  |  |  |  |
| Рентабельность производства, % |  |  |  |  |
| Рентабельность продукции, % |  |  |  |  |

**Задание 1.** *Проведите расчет ТЭП, сделайте выводы на основе анализа.*

Таблица – Анализ структуры и динамики ассортимента основной продукции ООО «Хлебозавод»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Товарная группа | Предыдущий период | Отчетный период  | Абсолютное отклонение |
| Доля, % | Тыс. руб. | Доля, % | Тыс. руб. | Доля | тыс. руб. |
| 1. Кондитерские изделия |  | 4591 |  | 4723 |  |  |
| Пряник |  | 1215 |  | 1255 |  |  |
| Печенье |  | 945 |  | 1033 |  |  |
| Кекс |  | 405 |  | 369 |  |  |
| Коврижка |  | 540 |  | 517 |  |  |
| Рулет |  | 810 |  | 812 |  |  |
| Пирожное |  | 675 |  | 738 |  |  |
| 2. Хлебобулочные изделия |  | 8913 |  | 10037 |  |  |
| Хлеб |  | 4591 |  | 4723 |  |  |
| Батон |  | 1620 |  | 2214 |  |  |
| Сдоба |  | 1891 |  | 1771 |  |  |
| Сухари |  | 405 |  | 590 |  |  |
| Макаронные изделия |  | 405 |  | 738 |  |  |
| ИТОГО |  | 13504 |  | 14760 |  |  |

**Задание 2.** *Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы по динамике объемов реализации продукции и структуре ассортимента.*

Таблица – Формирование финансового результата ООО «Хлебозавод»

В тысячах рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютноеотклонение | Темп роста, % |
| Выручка от реализации продукции  | 17938 | 21586 |  |  |
| Себестоимость продукции (услуг) | 16977 | 20789 |  |  |
| Валовая прибыль (от продаж) | 961 | 797 |  |  |
| Прочие доходы | 277 | 402 |  |  |
| Прочие расходы | 622 | 692 |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 616 | 507 |  |  |
| Налог на прибыль и иные платежи | 397 | 427 |  |  |
| Чистая прибыль | 219 | 80 |  |  |

**Задание 3.** *Проведите вертикальный и горизонтальный анализ. Сделайте выводы.*

Таблица – Анализ оборачиваемости элементов оборотных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | Отчетный период | Абсолютноеотклонение |
| 1. Коэффициент оборачиваемости общий |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости запасов |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности |  |  |  |
| Коэффициент оборачиваемости денежных средств |  |  |  |
| 2. Период оборота, всего, дней |  |  |  |
| Период оборота запасов |  |  |  |
| Период оборота дебиторской задолженности |  |  |  |
| Период оборота кредиторской задолженности |  |  |  |
| Период оборота денежных средств |  |  |  |

**Задание 4.** *На основе данных отчетности, проведите эффективности использования оборотных средств. Сделайте выводы.*

**Задание 5.** *Проведите расчет операционного и финансового циклов деятельности предприятия за анализируемые периоды. Сделайте выводы.*

**Задание 6.** *Сформулируете системные выводы о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

*Ответьте на вопрос, как предприятие может использовать полученные результаты в дальнейшем развитии бизнеса.*