Приложение

к рабочей программе дисциплины

«Анализ 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 ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и профиль подготовки:

38.03.01 «Экономика»:

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения:

очная, заочная

Владивосток 2020

**1 Перечень формируемых компетенций**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код компетенции | Формулировка компетенции | Номер  этапа  (1–8) |
| ПК-1 | Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | 1 |
| ПК-2 | Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | 1 |

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**

*ПК-1 Способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения**  (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | основные формы, структуру и содержание финансовой отчетности как информационной базы для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Правильность ответов на поставленные вопросы |
| **Умеет** | выявлять проблемы экономического и финансового характера, предлагать способы их решения на основе расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Корректность использования методов  Правильность ответов на поставленные вопросы; |
| **Владеет навыками и/или опытом деятельности.** | использования финансовой отчетности предприятия как информационной базы для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Полнота освоения материала  Умение обосновать свою точку зрения |

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

*ПК-2 Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения**  (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения) | | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| **Знает** | типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Правильность ответов на поставленные вопросы |
| **Умеет** | анализировать результаты финансово- хозяйственную деятельности хозяйствующих субъектов на основе экономических и социально- экономических показателей | Корректность использования методов  Правильность ответов на поставленные вопросы; |
| **Владеет навыками и/или опытом деятельности.** | методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Полнота освоения материала  Умение 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. основные формы, структуру и содержание финансовой отчетности как информационной базы для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов  2. типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия | Тест для текущего контроля (п.5.1)  Коллоквиум (п.5.2) | Тест для промежуточного контроля (п.5.1) |
| Методы и методические приемы анализа 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 | 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 | Тест для текущего контроля (п.5.1)  Коллоквиум (п.5.2) |
| Анализ финансового состояния предприятия | Тест для текущего контроля (п.5.1)  Коллоквиум (п.5.2) |
| Умения: | 1. выявлять проблемы экономического и финансового характера, предлагать способы их решения на основе расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов  2. анализировать результаты финансово- хозяйственную деятельности хозяйствующих субъектов на основе экономических и социально- экономических показателей | 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 | Коллоквиум (п.5.2)  Разноуровневые задачи и задания (п.5.3)  Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ финансового состояния предприятия | Коллоквиум (п.5.2)  Разноуровневые задачи и задания (п.5.3)  Кейс-задание (п.5.4.) |
| Навыки: | 1. использования финансовой отчетности предприятия как информационной базы для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов  2. методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Методы и методические приемы анализа 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 | Коллоквиум (п.5.2)  Разноуровневые задачи и задания (п.5.3)  Кейс-задание (п.5.4.) |
| Анализ финансового состояния предприятия | 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 | 30 |
| 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 баллов  по 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 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 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. 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

4. Выручка от реализации продукции №1 составила 600 тысяч. Выручка от реализации продукции №2 составила 80 тысяч. Себестоимость продукции №1 составила 550 тысяч. Себестоимость продукции №2 составила 90 тысяч. На основе указанных данных в отчетном периоде общее значение показателя рентабельности продаж составит\_\_\_\_\_\_\_\_\_. (Округление до трех знаков после запятой)

5. В приток денежных средств от производственной деятельности входят:

1) выручка от реализации

2) эмиссия собственных акций

3) доходы от реализации основных средств

4) приобретение и реализация нематериальных активов

Краткие методические указания:

Критерий прохождения теста: Правильных ответов может быть несколько.

Для выполнения теста необходимо ознакомиться с содержанием лекций, презентации дисциплины, основной и дополнительной литературой.

Критерии оценки:

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

Шкала оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Баллы | Описание |
| 5 | 9–10 | Сформировавшиеся навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| 4 | 6–8 | В целом сформировавшиеся навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| 3 | 3–5 | Неполные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| 2 | 0–2 | Фрагментарные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |

* 1. Список вопросов к коллоквиуму.

1. Место анализа финансово-хозяйственной деятельности в системе управления предприятием

2. Принципы АФХД. Системность и комплексность метода АФХД

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 собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| 4 | 16–18 | Сформулирован полный ответ на поставленный вопрос. Использовано несколько источников информации. Ответ является авторским взглядом на заданный вопрос.  В целом сформировавшиеся навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| 3 | 13–15 | Сформулирован не достаточный, фрагментарный ответ на поставленный вопрос. Использован один источник информации.  Неполные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| 2 | 9–12 | Ответ не соответствует поставленному вопросу.  Фрагментарные навыки собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |

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, % |  |  |

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 | | Абсолютное  отклонение | |
| 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. 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 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 лекционных материалов, презентаций дисциплины, основной и дополнительной литературой, 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 финансово-хозяйственной деятельности ООО «Хлебозавод»»

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

Таблица – Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий  период | Отчетный  период | Абсолютное  отклонение | Темп  роста, % |
| 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 | Абсолютное  отклонение | 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 | Абсолютное  отклонение |
| 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.*