

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»  
Институт экономики и управления  
Кафедра прикладной экономики



УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЭУ

ИНСТИТУТ  
ЭКОНОМИКИ  
И УПРАВЛЕНИЯ

подпись

01 06

число

месяц

Г.И. Грекова

И.О.Фамилия

2017 г.

**КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Учебный модуль для направления подготовки  
38.04.02 Менеджмент  
(профиль «Финансовый менеджмент»)

Рабочая программа

СОГЛАСОВАНО

Начальник учебного отдела

К.э.н., доцент

А.Н. Макаревич

подпись

И.О.Фамилия

2017 г.

число

месяц

Разработал  
к.э.н., доцент КПЭК

Т.Л. Сергеева

подпись

И.О.Фамилия

2017 г.

число

месяц

Принято на заседании кафедры  
Протокол № 10 от 15.05 2017 г.

Т.В. Кудряшова

подпись

Заведующий кафедрой  
И.О.Фамилия

число

месяц

2017 г.

## **1 Цель и задачи учебного модуля**

Целью учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» является получение магистрантами целостного представления об экономическом анализе как важнейшей функции управления предприятием; осмысление и понимание основных методов экономического анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия.

Основная задача курса – формирование у магистрантов аналитического, творческого мышления путем изучения сущности экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости.

Задачами учебного модуля являются:

- формирование у магистрантов практических навыков выявления проблем экономического характера при анализе конкретных ситуаций, разработки способов их решения и оценки ожидаемых результатов;
- овладение основными теоретическими знаниями и формирование у магистрантов практических навыков использования методов комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- формирование у магистрантов практических навыков оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;
- овладение практическими навыками по формированию полноценной и достоверной аналитической информации: расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых и производственных результатов, издержек, объема производства и реализации, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, - необходимой для эффективного управления предприятием;
- формирование у магистрантов практических навыков выявления тенденций развития предприятия;
- стимулирование магистрантов к самостоятельной деятельности по освоению модуля и формированию необходимых компетенций.

## **Место учебного модуля в структуре ОП направления подготовки**

Учебный модуль «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» в базовом учебном плане относится к вариативной части. Данный модуль читается для профиля «Финансовый менеджмент» во 2 семестре.

Освоение УМ «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» базируется на знаниях и умениях, полученных магистрантами при изучении следующих модулей ОП: «Интерпретация и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Методология научного исследования», «Управленческая экономика».

Приобретенные в результате изучения данного учебного модуля знания и сформированные умения могут быть использованы при написании выпускной квалификационной работы и в профессиональной деятельности.

## **3 Требования к результатам освоения учебного модуля**

Процесс изучения УМ «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» направлен на формирование следующих общекультурных и профессиональных компетенций: ОК-1, ПК-2.

ОК-1 - способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу.

ПК-2 - способность разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию.

В результате освоения УМ магистрант должен обладать определенными показателями освоения компетенции (знать, уметь и владеть) на определенном уровне (таблица 1).

Таблица 1 - Показатели освоения компетенций

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Знать	Уметь	Владеть
ОК-1	Повышенный	широкий спектр методов, способов и средств получения, обобщения и анализа научной, справочной, статистической и иной информации	находить, анализировать, критически оценивать, выбирать и применять информацию в профессиональной деятельности	методами оценки и анализа информации, её интерпретации: давать собственную оценку полученным данным, логично и аргументированно обосновывать свои выводы и умозаключения
ПК-2	Повышенный	сферу применения методов экономического анализа для разработки стратегии организации	проводить анализ различных аспектов деятельности предприятия с целью разработки корпоративной стратегии	качественными и количественными методами экономического анализа для принятия управленческих решений, способствующих повышению эффективности деятельности предприятия и его развитию

## 4 Содержание учебного модуля

### 4.1 Трудоемкость учебного модуля

Полная трудоемкость УМ «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» составляет 6 зачетных единиц (ЗЕТ). В таблицах 2.1 и 2.2 представлена трудоемкость данного модуля по видам работы для дневной и заочной форм обучения.

Таблица 2.1 - Трудоемкость учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» по видам работы (дневная форма обучения)

Учебная работа (УР)	Всего во 2 семестре	Коды формируемых компетенций
<b>Трудоемкость модуля в зачетных единицах (ЗЕТ)</b>	6	ОК-1 ПК-2
<b>Распределение трудоемкости по видам УР в академических часах (АЧ):</b>	216	
- лекции	18	
- практические занятия	27	
- аудиторная СРС	9	
- внеаудиторная СРС	171	
<b>Аттестация:</b>		
- экзамен	36	

Таблица 2.2 - Трудоемкость учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» по видам работы (заочная форма обучения)

Учебная работа (УР)	Всего	Распределение по семестрам	
		2 семестр	3 семестр
<b>Трудоемкость модуля в зачетных единицах (ЗЕТ)</b>	6		
<b>Распределение трудоемкости по видам УР в академических часах (АЧ):</b>	216		
- лекции	6	2	4
- практические занятия	14		14
- аудиторная СРС	0		
- внеаудиторная СРС	196		196
<b>Аттестация:</b>			
- экзамен	36		36

## **4.2 Содержание и структура разделов учебного модуля**

### **Содержание теоретических занятий**

#### **Тема 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Содержание, принципы и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды анализа. Этапы и система показателей комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Метод и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности. Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

#### **Тема 2 Анализ финансового состояния предприятия**

Цели и задачи анализа финансовой деятельности предприятия. Информационная база анализа финансового состояния предприятия. Методы и приемы анализа финансовой отчетности предприятия. Вертикальный и горизонтальный анализ финансовой отчетности. Анализ финансового состояния предприятия с помощью системы коэффициентов. Оценка вероятности банкротства предприятия.

#### **Тема 3 Анализ результатов деятельности предприятия**

Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Анализ производственных результатов деятельности предприятия. Анализ результатов технического состояния и развития предприятия.

#### **Тема 4 Анализ состояния и использования производственных ресурсов предприятия**

Анализ использования материальных ресурсов предприятия. Анализ состояния и использования основных средств. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.

#### **Тема 5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

Объекты анализа себестоимости продукции. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ общей суммы и структуры затрат на производство и реализацию продукции. Классификация затрат. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости.

#### **Тема 6 Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа**

Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Методика расчета показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Аналитическая оценка решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня. Обоснование структуры товарной продукции. Обоснование варианта цены на новое изделие. Выбор варианта машин и оборудования. Обоснование решения «производить или покупать». Выбор варианта технологии производства. Выбор решения с учетом ограничений на ресурсы.

#### **Тема 7 Анализ производства и реализации продукции**

Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели

качества продукции. Оценка конкурентоспособности выпускаемой продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

#### **Тема 8 Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Общая характеристика эффективности деятельности предприятия. Показатели, характеризующие эффективность использования основных фондов, трудовых и материальных ресурсов, рентабельность продаж. Показатели оборачиваемости. Факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции. Анализ рентабельности по международным стандартам. Методика подсчета резервов увеличения рентабельности. Системно-матричный диагностический анализ эффективности деятельности предприятия.

#### **Тема 9 Обобщающая комплексная оценка деятельности предприятия**

Понятие кадрового, технического, производственного и финансового потенциала. Организация диагностики потенциала предприятия. Методы диагностики потенциала предприятия. Формы и схема диагностики потенциала предприятия. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала предприятия. Оценка производственного потенциала предприятия. Оценка финансового потенциала предприятия. Комплексная оценка резервов производства. Методы рейтинговой оценки в комплексном экономическом анализе.

Календарный план, наименование тем учебного модуля с указанием трудоемкости по видам учебной работы представлены в технологической карте модуля (приложение Б).

#### **4.3 Лабораторный практикум**

При изучении УМ «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» лабораторный практикум не предусмотрен.

#### **4.4 Курсовые проекты (работы)**

При изучении УМ «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» курсовая работа не предусмотрена.

#### **4.5 Организация изучения учебного модуля**

Методические рекомендации по организации изучения учебного модуля представлены в Приложении А.

### **5 Контроль и оценка качества освоения учебного модуля**

Контроль качества освоения магистрантами УМ и его составляющих осуществляется непрерывно в течение всего периода обучения с использованием балльно-рейтинговой системы (БРС), являющейся обязательной к использованию всеми структурными подразделениями университета.

Для оценки качества освоения модуля используются формы контроля: текущий – регулярно в течение всего семестра; семестровый – по окончании изучения УМ.

Оценка качества освоения модуля осуществляется с использованием фонда оценочных средств, разработанного для учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия», по всем формам контроля в соответствии с Положением об организации учебного процесса, принятым в вузе.

По положительным результатам семестровой аттестации магистранту засчитывается трудоемкость УМ в зачетных единицах и выставляются баллы рейтинга и оценка по шкале:

«отлично», «хорошо», «удовлетворительно». Перевод баллов рейтинга в традиционную систему оценок осуществляется по шкале:

1. отлично – (90-100)% от 50хТ или 45-50 баллов для Т=1 ЗЕ;
2. хорошо – (70-89)% от 50хТ или 35-44 баллов для Т=1 ЗЕ;
3. удовлетворительно – (50-69)% от 50хТ или 25-34 баллов для Т=1 ЗЕ;
4. неудовлетворительно – менее 50% от 50хТ или менее 25 баллов для Т=1 ЗЕ.

Критерии оценивания качества освоения магистрантами и оценка по шкале для УМ «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»:

- оценка «отлично» – 270-300 баллов.
- оценка «хорошо» – 210-269 баллов.
- оценка «удовлетворительно» – 150-209 баллов.
- оценка «неудовлетворительно» – менее 150 баллов.

Критерий	В рамках формируемых компетенций магистрант демонстрирует
неудовлетворительно	отсутствует знание и понимание теоретического содержания курса; несформированность большей части практических умений при применении знаний в конкретных ситуациях, очень низкое качество выполнения заданий (не выполнены, либо оценены числом баллов, ниже минимального); отсутствует мотивация к обучению.
удовлетворительно	знание и понимание теоретического содержания курса с незначительными пробелами; несформированность некоторых практических умений при применении знаний в конкретных ситуациях, низкое качество выполнения заданий (не выполнены, либо оценены числом баллов, близким к минимальному); низкий уровень мотивации к обучению.
хорошо	полное знание и понимание теоретического содержания курса; недостаточность в обосновании отдельных собственных суждений, не оказывающая значительного влияния на формирование практических умений при применении знаний в конкретных ситуациях; достаточное качество выполнения всех предусмотренных программой обучения заданий; средний уровень мотивации к обучению.
отлично	полное знание и понимание теоретического содержания курса, без пробелов; обоснование собственных суждений с учетом сформированных необходимых практических умений при применении знаний в конкретных ситуациях; высокое качество выполнения всех предусмотренных программой обучения заданий; высокий уровень мотивации к обучению.

К экзамену не допускается магистрант, не набравший минимально допустимого количества баллов при прохождении тем курса (125 баллов из 250 возможных).

Содержание видов контроля и их график отражены в технологической карте учебного модуля (Приложение Б).

Демонстрационный вариант оценочных средств (в соответствии с ФОС и Технологической картой РП) представлен в Приложении А.

## **6 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебного модуля**

Учебно-методическое и информационное обеспечение учебного модуля представлено Картой учебно-методического обеспечения (Приложение В).

Все изменения, происходящие в Карте УМО, содержательной или структурной части учебного модуля, могут быть отражены в Листе внесения изменений (Приложение Г).

### **7 Материально-техническое обеспечение учебного модуля**

Для осуществления образовательного процесса по модулю (очно) для проведения лекций, а также практических занятий необходимо использование аудитории, оборудованной мультимедийным оборудованием.

Использование различных методов преподавания предполагает обращение к различным возможностям Интернет.

Приложения (обязательные):

А – Методические рекомендации по организации изучения учебного модуля

Б – Технологическая карта

В – Карта учебно-методического обеспечения УМ

Г – Лист внесения изменений

## Приложение А

### Методические рекомендации по организации изучения учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Изучение учебного модуля строится на комбинации лекций, практических занятий и самостоятельной работы студентов.

#### **Тема 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Содержание, принципы и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Виды анализа. Этапы и система показателей комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Метод и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности. Методика определения величины резервов в анализе финансово-хозяйственной деятельности. Организация и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, групповые работы и обсуждения.

*Задания для практического занятия:*

1. Изучение основных понятий по теме 1.
2. Использование способа сравнения для обработки экономической информации.

Решение практических задач по теме.

3. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Решение практических задач.

4. Методика определения величины резервов в анализе хозяйственной деятельности. Использование способа прямого счета, способа сравнения и детерминированного анализа при подсчете величины резервов. Решение практических задач по теме.

5. Способы группировки информации в анализе финансово-хозяйственной деятельности. Способы приведения показателей в сопоставимый вид: нейтрализация влияния стоимостных, объемных, качественных и структурных факторов. Решение практических задач по темам.

6. Контрольная работа № 1, контрольная работа № 2 и тест № 1.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.
2. Подготовка к опросу, контрольной работе № 1, контрольной работе № 2 и тесту № 1.

#### **Тема 2 Анализ финансового состояния предприятия**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Цели и задачи анализа финансовой деятельности предприятия. Информационная база анализа финансового состояния предприятия. Методы и приемы анализа финансовой отчетности предприятия. Вертикальный и горизонтальный анализ финансовой отчетности. Анализ финансового состояния предприятия с помощью системы коэффициентов. Оценка вероятности банкротства предприятия.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:*

1. Составление агрегированных форм финансовой отчетности. Вертикальный, горизонтальный и коэффициентный анализ финансового состояния предприятия. Решение практических задач по теме.

2. Презентация результатов самостоятельного выполнения кейс-задачи №1.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.

2. Подготовка к опросу.

3. Решение кейс-задачи №1.

### **Тема 3 Анализ результатов деятельности предприятия**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Анализ экономических результатов деятельности предприятия. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Анализ производственных результатов деятельности предприятия. Анализ результатов технического состояния и развития предприятия.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:*

Изучение основных понятий по теме. Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Решение задач по теме. Презентация результатов самостоятельного выполнения кейс-задачи №2.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.

2. Подготовка к опросу.

3. Решение кейс-задачи №2.

### **Тема 4 Анализ состояния и использования производственных ресурсов предприятия**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Анализ использования материальных ресурсов предприятия. Анализ состояния и использования основных средств. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:* решение практических задач по теме, тесты №2 и №3.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.

2. Подготовка к опросу и тестам №2 и №3.

### **Тема 5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Объекты анализа себестоимости продукции. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции. Анализ общей суммы и структуры затрат на производство и реализацию продукции. Классификация затрат. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Источники и методика определения резервов снижения себестоимости.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:* решение практических задач по теме, Презентация результатов самостоятельного выполнения кейс-задачи №3.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.
2. Подготовка к опросу.
3. Решение кейс-задачи №3.

### **Тема 6 Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Понятие, задачи и основные возможности маржинального анализа.

Анализ функциональной связи между затратами, объемом продаж и прибылью. Понятие и значение показателей безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия. Методика их расчета в стоимостном, натуральном и относительном выражении. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия. Обоснование решения об увеличении производственной мощности. Обоснование структуры товарной продукции. Обоснование варианта цены на новое изделие.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:* решение практических задач по теме, контрольная работа №3.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.
2. Подготовка к опросу и контрольной работе № 3.

### **Тема 7 Анализ производства и реализации продукции**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Обобщающие, частные и косвенные показатели качества продукции. Оценка конкурентоспособности выпускаемой продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:* решение практических задач по теме, контрольная работа №4.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.
2. Подготовка к опросу и контрольной работе № 4.

### **Тема 8 Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия* Общая характеристика эффективности деятельности предприятия. Показатели, характеризующие эффективность использования основных фондов, трудовых и материальных ресурсов, рентабельность продаж. Показатели оборачиваемости. Факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции. Анализ рентабельности по

международным стандартам. Методика подсчета резервов увеличения рентабельности. Системно-матричный диагностический анализ эффективности деятельности предприятия.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:* решение практических задач по теме, презентация результатов самостоятельного выполнения кейс-задачи №4.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.
2. Подготовка к опросу.
3. Решение кейс-задачи №4.

### **Тема 9 Обобщающая комплексная оценка деятельности предприятия**

*Цель:* сформировать базовые знания по изучаемой теме.

*Ключевые понятия:* Понятие кадрового, технического, производственного и финансового потенциала. Организация диагностики потенциала предприятия. Методы диагностики потенциала предприятия. Формы и схема диагностики потенциала предприятия. Цели и задачи комплексного анализа экономического потенциала предприятия. Оценка производственного потенциала предприятия. Оценка финансового потенциала предприятия. Комплексная оценка резервов производства. Методы рейтинговой оценки в комплексном экономическом анализе.

*Технологии и формы организации:* информационная лекция, практическое занятие.

*Приёмы:* рассказ, пример, ответы на вопросы, обсуждение.

*Задания для практического занятия:* изучение основных понятий по теме, решение практических задач по теме.

*Задания для самостоятельной работы магистранта:*

1. Подбор и изучение литературных источников, изучение основных понятий по теме.
2. Подготовка к опросу.

### **Семестровая аттестация**

*Технологии и формы организации*

Экзамен. Экзамен представляет собой семестровую аттестацию знаний магистранта в соответствии с рабочей программой. При сдаче экзамена максимально магистрант может набрать 50 баллов. Экзаменационный билет включает 2 вопроса и задачу.

*Приёмы:* самостоятельная подготовка и ответ на предложенный экзаменационный билет.

*Задание для итоговой аттестации*

Подготовиться к вопросам экзамена.

## **Демонстрационный вариант оценочных средств учебного модуля**

### **Характеристика оценочного средства «Опрос»**

Опрос является одним из средств текущего контроля в освоении учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Подготовка к опросу представляет собой индивидуальную работу студента. Для усвоения лекционного материала необходимо выполнить самостоятельную работу студента, которая содержит перечень вопросов по каждой лекции, которые необходимо усвоить при изучении

соответствующей темы и понимать их экономическое содержание.

Максимальное количество баллов, которые магистрант может набрать в результате при освоении данного оценочного средства, равно 45 баллам (9 тем × 5 баллов).

### ***Пример оценочного средства «Опрос»***

Тема 3. Анализ результатов деятельности предприятия

Вопросы для подготовки к опросу:

1. Дайте понятие технического состояния предприятия.
2. Перечислите источники информации о техническом состоянии предприятия.
3. Что входит в понятие "техническое развитие производства"?
4. Как можно измерить уровень технического развития производства?
5. Что входит в понятие "научно-технический прогресс"?
6. Назовите стадии и основные направления научно-технического прогресса.
7. Чем понятие "технология" отличается от понятия "совокупность технических средств развития"?
8. Перечислите показатели технического состояния предприятия.
9. Перечислите стадии анализа развития научно-технического прогресса.
10. Перечислите основные направления анализа развития научно-технического прогресса.
11. Какие разделы содержит программа развития научно-технического прогресса на предприятии?
12. На чем основана диагностика эффективности техники и используемых технологий?
13. Назовите схему анализа состояния техники.
14. Кто на предприятии занимается анализом развития науки и техники?
15. Назовите основные результаты инновационной деятельности предприятия.

### **Характеристика оценочного средства «Тест»**

Тестирование является одним из средств текущего контроля знаний, умений и навыков магистрантов при освоении модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Тест проводится в часы аудиторной самостоятельной работы магистрантов. Количество баллов, полученных магистрантами за тестирование, зависит от количества правильных ответов.

Максимальное количество баллов, которые магистрант может набрать в результате при освоении данного оценочного средства, равно 45 баллам (3 теста × 15 баллов).

### ***Пример оценочного средства «Тест»***

1. Какие из приведенных методов относятся к методам измерения факторов
  1. Сравнения, элиминирования, экономико-математические
  2. Социально-экономические
  3. Экономико-экологические
  4. Функционально-стоимостные
2. Основными источниками информационного обеспечения экономического анализа являются:
  1. Материалы отчетов, планов, статистической и бухгалтерской отчетности.

2. Внешняя информация, учетная и учетная

3. Нормативно-плановая

4. Внешняя информация

3. Какие показатели являются абсолютными величинами?

1. Коэффициенты, проценты

2. Килограммы, метры, тонны

3. Размеры, объемы общественных явлений

4. Числовые соотношения, характерные для общественных явлений

4. Относительные величины выражаются в :

1. Натуральных единицах

2. Стоимостной оценке

3. Коэффициентах, структуре, процентах

4. Числовых соотношениях

5. Какие условия необходимо учесть при использовании приема сравнения?

1. Привести информацию в сопоставленный вид

2. сгруппировать материалы

3. Провести классификацию факторов

4. Отобрать нужные для анализа показатели

6. Прием цепных подстановок используют при:

1. изучении любых хозяйственных результатов, характеризуется простой пропорциональной зависимостью

2. Выявлении резервов интенсивного характера

3. Определение объемов производства продукции

7. Прием элиминирования подразделяется на:

1. Интегральный прием

2. Прием пропорционального деления

3. Прием абсолютных разниц

4. Прием относительных разниц

5. Прием цепных подстановок

6. Индексный прием

### **Характеристика оценочного средства «Контрольная работа»**

Контрольная работа является одним из средств текущего контроля в освоении модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Контрольная работа является средством проверки и оценки знаний магистрантов по освоенному материалу, а также умений применять полученные знания для решения поставленных задач. В рамках освоения модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» контрольная работа проводится после освоения определенного объема теоретического материала.

Контрольная работа проводится в часы аудиторной самостоятельной работы магистрантов. Данный вид оценочного средства проводится письменно, путем ответов магистрантами на поставленные вопросы и задачи, разбитые на несколько вариантов (в зависимости от темы модуля). В случае неудовлетворительной сдачи контрольной работы магистранту разрешается ее переписать до итоговой аттестации.

Во время проведения контрольной работы оценивается способность магистранта не только найти правильный ответ на поставленный вопрос, но и умение обобщать изученную информацию, выделять главное и грамотно формулировать выводы. Максимальное количество баллов, которое магистрант может набрать в результате при освоении данного

оценочного средства, составляет 80 баллов (4 контрольные работы × 20 баллов).

### ***Пример оценочного средства «Контрольная работа»***

1. Понятие элиминирования.
2. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе: способ цепной подстановки.
3. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе: индексный метод.
4. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе: способ абсолютных разниц.
5. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе: способ относительных разниц.

### **Характеристика оценочного средства «Кейс–задача»**

Данное оценочное средство используется как задание для самостоятельной работы по некоторым темам модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия». Максимальное количество баллов, которые студент может набрать в результате при освоении данного оценочного средства, составляет 80 баллов (4 кейс-задачи × 20 баллов).

### ***Пример оценочного средства «Кейс-задача»***

Заполнить таблицу 1 и на основе ее данных провести системно-матричный диагностический анализ эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Таблица 1 – Основные результаты деятельности строительной организации В. Новгорода за 2013-2016 гг.

Показатель	2013 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Общая сумма прибыли, тыс. руб. (Пр)	38686	2614		
Выручка, тыс. руб. (В)	1193653	1002477		
Стоимость ОПФ, тыс. руб. (ОПФ)	130468	615851		
Стоимость Оборотных средств, тыс. руб. (ОС)	671470	1020540		
Затраты на оплату труда, тыс. руб. (ФОТ)	310509	366130		
Материальные затраты, тыс. руб. (М)	507236	672831		
Среднесписочная численность, чел. (ЧР)	1127	1145		
Число отработанных человеко-часов (ЧЧ)	2235,9	2280,8		

### **Характеристика оценочного средства «Экзамен» в соответствии с паспортом ФОС**

В соответствии с учебным планом направления подготовки 38.04.02 Менеджмент профиль «Финансовый менеджмент» итоговой аттестацией освоения модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» является экзамен. Экзамен проводится после изучения теоретического материала и выполнения практических работ, проведения текущего контроля. До экзамена магистранты могут набрать наибольшее количество бал-

лов – 250. На экзамене максимальный балл равен 50. Общая максимальная сумма баллов после сдачи экзамена составит 300 баллов, что и предусмотрено рабочей программой для эталонного уровня. Экзамен состоит из ответов на два теоретических вопроса и решения задачи по выбору преподавателя.

***Пример оценочного средства «Экзамен»***

**Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого**

Кафедра прикладной экономики

**Экзаменационный билет № 1**

Учебный модуль Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия  
Для направления 38.04.02 Менеджмент (профиль «Финансовый менеджмент»)

1. Понятие, предмет, содержание и задачи комплексного экономического анализа деятельности предприятия.

2. Общая характеристика и основные показатели технического состояния предприятия.

3. Задача: Допустим, что а) производственная мощность предприятия рассчитана на производство 100000 изделий, рыночная цена которых 200 руб. Постоянные расходы составляют 7200 тыс. руб. Переменные расходы на изделие 90 руб.

б) В связи с потерей рынков сбыта портфель заказов завода уменьшился до 30000 изделий. Постоянные и переменные затраты в сопоставимых ценах остались на том же уровне.

в) Заказчик согласился разместить заказ на 50000 изделий по цене 180 руб., которая ниже рыночного ее уровня. При этом предприятие должно дополнительно израсходовать на конструкторско-технологическую подготовку производства этой партии продукции 160 тыс. руб.

На основании приведенных данных обоснуйте целесообразность принятия дополнительного заказа по более низкой цене. Определите, как изменятся себестоимость, сумма прибыли, безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия.

Принят на заседании кафедры \_\_\_\_ . Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

## Приложение Б

**Технологическая карта**  
**учебного модуля «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности**  
**предприятия»**  
**семестр 2, ЗЕТ 6, вид аттестации экзамен, академ. часов 216,**  
**баллов рейтинга 300**

Номер и наименование раздела УМ	№ нед. сем.	Трудоемкость, ак. час			СРС	Форма текущего контроля успеваемости (в соотв. с паспортом ФОС)	Максим. кол-во баллов рейтинга
		Аудиторные занятия					
		ЛЕК	ПЗ	АСРС			
<b>УМ - КАФХДП</b>	<b>1-18</b>	<b>18</b>	<b>27</b>	<b>9</b>	<b>171</b>		<b>300</b>
Тема 1 Теоретические основы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия	1/1	2	3	1	19	Опрос Контр. работа №1 Контр. работа №2 Тест №1	5 20 20 15
Тема 2 Анализ финансового состояния предприятия	3/3	2	3	1	19	Опрос Кейс-задача №1	5 20
Тема 3 Анализ результатов деятельности предприятия	5/5	2	3	1	19	Опрос Кейс-задача №2	5 20
Тема 4 Анализ состояния и использования производственных ресурсов предприятия	7/7	2	3	1	19	Опрос Тест №2 Тест №3	5 15 15
Тема 5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции	9/9	2	3	1	19	Опрос Кейс-задача №3	5 20
Тема 6 Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа	11/11	2	3	1	19	Опрос Контр. работа №3	5 20
Тема 7 Анализ производства и реализации продукции	13/13	2	3	1	19	Опрос Контр. работа №4	5 20
Тема 8 Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	15/15	2	3	1	19	Опрос Кейс-задача №4	5 20
Тема 9 Обобщающая комплексная оценка деятельности предприятия	17/17	2	3	1	19	Опрос	5
<b>Аттестация: - экзамен</b>	<b>18</b>				<b>36</b>	<b>комплект экзаменационных билетов</b>	<b>50</b>
<b>Итого:</b>		<b>18</b>	<b>27</b>	<b>9</b>	<b>171</b>		<b>300</b>

Критерии оценки качества освоения магистрантами учебного модуля в соответствии с Положением об организации учебного процесса, принятым в вузе:

**Критерии оценки качества освоения магистрантами модуля:**

- неудовлетворительно — менее 150 баллов
- удовлетворительно – 150 – 209 баллов
- хорошо – 210-269 баллов
- отлично – 270 – 300 баллов

## Приложение В

### Карта учебно-методического обеспечения

**Учебного модуля:** «Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

Направление (специальность): 38.04.02 Менеджмент

Формы обучения: заочная

Курс 1/2 Семестр 2 / 3

Часов: всего 216, из них лекций 2/4, практических занятий 14, СРС и виды индивидуальной работы 196.

Обеспечивающая кафедра: кафедра прикладной экономики

Таблица 1- Обеспечение учебного модуля учебными изданиями

Библиографическое описание* издания (автор, наименование, вид, место и год издания, кол. стр.)	Кол. экз. в библ. НовГУ	Наличие в ЭБС
Учебники и учебные пособия		
Основная литература		
1. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под ред.: Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой; С.-Петербург. гос. ун-т экономики и финансов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 507 с.	12	
2. Русакова Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие. - Санкт-Петербург: Питер, 2016 г. - 224 с. Режим доступа: <a href="http://ibooks.ru/reading.php?productid=351020">http://ibooks.ru/reading.php?productid=351020</a>		+
Учебно-методические издания		
1) Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: рабочая программа учебного модуля / Т.Л. Сергеева; НовГУ им. Ярослава Мудрого. – Великий Новгород, 2017. Режим доступа: <a href="http://www.novsu.ru/study/umk/university/">http://www.novsu.ru/study/umk/university/</a>		

Таблица 2 – Информационное обеспечение учебного модуля

Название программного продукта, интернет-ресурса	Электронный адрес	Примечание
Федеральный портал «Российское образование»	<a href="http://www.edu.ru/db/portal/zitez/portalpage.htm">http://www.edu.ru/db/portal/zitez/portalpage.htm</a>	
Единое окно доступа к образовательным порталам	<a href="http://window.edu.ru/window">http://window.edu.ru/window</a>	
Книга Фонд	<a href="http://www.knigatund.ru">http://www.knigatund.ru</a>	
Экономический портал	<a href="http://institutions.com/">http://institutions.com/</a>	
Официальный сайт журнала «Экономист»	<a href="http://www.economist.com.ru">http://www.economist.com.ru</a>	
Официальный сайт журнала «Экономические науки»	<a href="http://ecsn.ru/">http://ecsn.ru/</a>	

Официальный сайт журнала «Экономика и управление»	<a href="http://www.bagsurb.ru/">http://www.bagsurb.ru/</a>	
Официальный сайт журнала «Экономический анализ: теория и практика»	<a href="http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/">http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/</a>	
Официальный сайт журнала «Вопросы экономики»	<a href="http://www.vopreco.ru/">http://www.vopreco.ru/</a>	

Таблица 3 – Дополнительная литература

Библиографическое описание* издания (автор, наименование, вид, место и год издания, кол. стр.)	Кол. экз. в библ. НовГУ	Наличие в ЭБС
1. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для вузов / А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 363 с.	4	

Действительно для учебного года 2017/2018 у.г.

Зав. кафедрой Т.В. Кудряшова  
подпись И.О.Фамилия  
15 мая 2017 г.

СОГЛАСОВАНО

НБ НовГУ:

Зав. отд. обслуживания Сукочев П.В.  
должность подпись расшифровка  
 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»  
 НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА  
 Филиал № 5

**Приложение Г****Перечень изменений в рабочей программе**

Номер изменения	Номер и дата распорядительного документа о внесении изменений	Дата внесения изменения	ФИО лица, внесшего изменение	Подпись