

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
**Красноярский институт железнодорожного транспорта**  
–филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(КрИЖТ ИрГУПС)

**О.Ю. ДЯГЕЛЬ**

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические материалы и указания по изучению дисциплины для  
обучающихся направления 38.04.01 Экономика, магистерская программа  
«Регламентация и нормирование труда»

КРАСНОЯРСК, 2022

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Дягель, О.Ю. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : Методические материалы и указания по изучению дисциплины для обучающихся направления 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Регламентация и нормирование труда» / О. Ю. Дягель ; КрИЖТ ИрГУПС. – Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2022. – 38 с.

Методические материалы и указания по изучению дисциплины разработаны на основе рабочей программы учебной дисциплины Б1.О.08 Анализ финансово хозяйственной деятельности для направления 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Регламентация и нормирование труда».

Содержат указания по лекционным и практическим занятиям, самостоятельной работе, список рекомендуемой литературы и информационных ресурсов, а также методические материалы для подготовки к текущему и промежуточному контролю знаний.

Рекомендовано к изданию методическим советом КрИЖТ ИрГУПС

Печатается в авторской редакции

© Дягель О.Ю., 2022

© Красноярский институт

железнодорожного транспорта, 2022

## Содержание

Введение.....	4
1 Цели, задачи и планируемые результаты обучения.....	4
2 Тематическое содержание дисциплины .....	7
3 Методические рекомендации по лекционным занятиям .....	9
4 Методические рекомендации по практическим занятиям.....	11
5 Методические рекомендации по организации самостоятельной работы...	13
6 Список рекомендованной литературы и иных информационных ресурсов для изучения дисциплины .....	14
7 Методические рекомендации по подготовке к текущей и промежуточной аттестации .....	17
7.1 Задачи реконструктивного уровня .....	22
7.2 Задачи творческого уровня .....	27
7.3 Вопросы для собеседования.....	28
7.4 Типовые тестовые задания .....	29
7.5 Зачет.....	37

## Введение

Данные методические указания предназначены для организации учебного процесса и оказания методической помощи обучающимся при изучении дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

В указаниях изложены цель и задачи дисциплины, планируемые результаты обучения, тематическое содержание дисциплины, список рекомендуемых источников, а также типовые задания для подготовки к текущему и промежуточному контролю.

### 1 Цели, задачи и планируемые результаты обучения

Цель дисциплины состоит в:

- формировании у обучающихся навыков критического осмысления результатов принятых решений на основе проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- формировании у обучающихся навыков проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, формулирования корректных решений на базе проведенного анализа.

Задачи дисциплины:

- ознакомление с инструментальными методами анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- усвоение обучающимися алгоритмов проведения анализа в конкретных социально-экономических условиях, содержательной интерпретации результатов, а также формулирования корректных организационно-управленческих решений на базе осуществленных расчетов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен достигнуть результатов образования, указанных в таблице 1

*Таблица 1 - Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с требованиями к результатам освоения образовательной программы*

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
УК.1 Способен осуществлять критический анализ проблемных	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию, определяет причины ее	Знать: – нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации – содержание основных понятий, характеризующих анализ финансово-

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	возникновения и осуществляет её декомпозицию на отдельные задачи	<p>хозяйственной деятельности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– классификацию методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации</li> <li>– методы учета и анализа показателей по труду и оплате труда</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации</li> <li>– применять информационные технологии для обработки экономических данных</li> <li>– анализировать состояние нормирования труда, качество норм труда, показателей по труду</li> <li>– анализировать уровень оплаты труда персонала по профессиональным квалификациям</li> <li>– анализировать формы материального стимулирования, компенсаций и льгот в оплате труда персонала</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками сбора, мониторинга и обработки данных для проведения расчетов экономических показателей организации</li> <li>– навыками подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации</li> <li>– навыками выбора и применения статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации</li> <li>– навыками организации работ по выявлению резервов повышения производительности труда, разработке и осуществлению мероприятий по устранению потерь рабочего времени, улучшению его использованию, совершенствованию организации и обслуживанию рабочих мест, приемов и методов труда, сокращению применения тяжелого физического труда, созданию благоприятных условий труда</li> </ul>

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
<p>ОПК-2 Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях</p>	<p>ОПК-2.1 Рассчитывает и интерпретирует ключевые показатели социально-экономического развития для проведения экономического анализа в контексте наиболее актуальных практических и исследовательских задач</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники</li> <li>- основные показатели, характеризующие анализ финансово-хозяйственной деятельности</li> <li>- методы экономического анализа показателей деятельности организации и ее подразделений</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации</li> <li>– осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявлять резервы производства</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками экономического анализа хозяйственной деятельности организации</li> <li>– навыками проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов</li> <li>– навыками проведения расчета влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации</li> <li>– навыками выполнения расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимым для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг</li> </ul>
	<p>ОПК-2.2 Проводит самостоятельные прикладные и научные исследования с применением наиболее актуальных аналитических методов</p>	
<p>ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность</p>	<p>ОПК-4.2 Оценивает финансово-экономические последствия принятия организационно-управленческих решений</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методические материалы по анализу финансово-хозяйственной деятельности организации</li> <li>– методы анализа качества норм труда, показателей по труду, изучения трудовых процессов, приемов и методов труда</li> <li>– методы определения численности персонала</li> <li>– методы анализа количественного и качественного состава персонала</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– анализировать и интерпретировать</li> </ul>

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
		<p>финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы</li> <li>– применять методики определения экономической эффективности производства</li> <li>– разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками расчета и анализа экономических показателей результатов деятельности организации</li> <li>– навыками мониторинга изменения данных для проведения расчетов экономических показателей организации</li> <li>– навыками определения резервов повышения эффективности деятельности организации</li> </ul>

## 2 Тематическое содержание дисциплины

Объем дисциплины – 108 час (3 зед.). Их распределение по темам дисциплины и видам учебной работы приведено в таблице 2.

Таблица 2 – Тематическое распределение трудоемкости дисциплины

№	Наименование разделов, тем и видов работы	Очно-заочная форма					Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				
			Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1.0	Раздел 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности						
1.1	Цели, задачи, информационное обеспечение и инструментарий анализа финансово-хозяйственной деятельности	3	1	1	-	10	УК-1.1
1.2	Статистические и экономико-математические методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности	3	1	1	-	10	УК-1.1
1.3	Система и методология комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности в цифровой экономике	3	1	1	-	6	УК-1.1
2.0	Раздел 2. Методика продвинутого анализа финансово-хозяйственной деятельности						
2.1	Анализ результатов производственной деятельности	3	2	2	-	7	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2
2.2	Анализ финансовых результатов	3	2	2	-	7	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2
2.3	Анализ финансового состояния	3	2	2	-	7	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2
2.4	Анализ затрат на производство и продажу продукции	3	2	2	-	7	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2
2.5	Анализ показателей по труду и системы оплаты труда	3	4	4	-	15	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2



### **3 Методические рекомендации по лекционным занятиям**

Лекция (от лат. lectio) – это систематическое, последовательное, монологическое устное изложение лектором (преподавателем) учебного материала. Лекция одна из организационных форм обучения в высшем учебном заведении.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины.

Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

Основными организационными вопросами при этом являются, во-первых, подготовка к восприятию лекции, и, во-вторых, как записывать лекционный материал.

Особое значение лекции состоит в том, что знакомит обучающихся с наукой, расширяет, углубляет и совершенствует ранее полученные знания, формирует научное мировоззрение, учит методике и технике лекционной работы.

Кроме того, на лекции мобилизуется внимание, вырабатываются навыки слушания, восприятия, осмысления и записывания информации. Все это призвано воспитывать логическое мышление обучающихся и закладывает основы научного исследования.

Работа обучающихся на лекции – сложный процесс, сочетающий в себе три вида деятельности: слушание, осмысливание и конспектирование (запись).

Задача обучающихся на лекции состоит в том, чтобы кратко, ясно, конструктивно записывать материал – конспектировать.

Конспект помогает восстановить в памяти все содержание лекции, дисциплинирует обучающихся, является важным приемом обучения.

Основное отличие конспекта от текста – отсутствие или значительное снижение избыточности, т.е. удаление отдельных слов или частей текста, не выражающих существенной информации, а также замена развернутых оборотов текста более краткими словосочетаниями (свертывание).

При конспектировании основную информацию следует записывать подробно, а дополнительные и вспомогательные сведения, примеры – очень кратко.

Умение отделять основную информацию от второстепенной – одно из главных требований к конспектирующему.

Хорошие результаты в выработке такого умения дает прием, названный условно приемом фильтрации и сжатия текста, который включает в себя две операции:

- а) разбивка текста на части по смыслу;
- б) нахождение в каждой части текста слова, краткой фразы или обобщающей короткой формулировки, которые бы выражали основной смысл этой части. Такие слова или фразы называются ключевыми.

Ведение конспекта создает особенно благоприятные условия для запоминания прослушанного, так как в этом процессе принимают участие слух, зрение, рука. Это позволяет сосредоточиться, способствует запоминанию.

Умело зафиксированный материал легче запоминается, поэтому хороший конспект можно считать своеобразным пособием при подготовке к экзамену.

При неумелом конспектировании характерны следующие основные ошибки:

- попытки записывать все почти дословно;
- составление плана вместо записи лекций;
- выборочная запись лишь только важной и трудной информации.

Основной принцип конспектирования – писать не все, но так, чтобы сохранить все действительно важное и логику изложения материала, чтобы при необходимости можно было полностью «развернуть» конспект в исходный текст.

Сокращение записи может достигаться не за счет пропусков каких-то элементов лекций, а благодаря концентрированию, сгущению исходной информации.

Очень важно выделить и четко зафиксировать идеи лекции. Во время лекции цветными карандашами необходимо обводить, подчеркивать или обозначать ключевые аспекты лекций. При работе с конспектом это позволяет сразу увидеть главное.

Весьма эффективным способом проработки лекционного материала в течение семестра является составление и сохранение подробных планов, особенно тех лекций, усвоение которых вызывало затруднение. Этот план позволит гораздо быстрее и полнее вспомнить материал, к экзамену его можно использовать и как план ответа.

В плане материал представляется более сжато, без мелких деталей и подробностей, поэтому при сопоставлении и анализе планов лекций легче, чем по конспекту, выявить основные, стержневые идеи курса, его логику и определить типовой алгоритм, по которому обычно излагаются важнейшие понятия.

Для лучшего представления структуры изучаемого материала очень полезно составлять схемы логических связей отдельных частей лекции, раздела.

После проработки лекции желательно проверить, как вами усвоен материал. Критериями качественной работы могут быть следующие аспекты:

- знать тему;
- четко представлять план лекции или данного вопроса;
- уметь выделять основное, главное;
- усвоить значение примеров и иллюстрации;
- знать, как связаны вновь получаемые знания с уже имеющимися;
- знать возможность и необходимость применения полученных сведений.

Завершающим этапом, выполняемым в рамках самостоятельной работы над лекцией, является обработка, закрепление и углубление знаний по теме. Необходимо обращаться к лекциям неоднократно. После каждой лекции перечитать новый материал с заучиванием новых определений, формул и выражений. Первый просмотр записей желательно сделать в тот же день, когда все свежо в памяти. Конспект нужно прочитать, заполнить пропуски, расшифровать некоторые сокращения. Затем надо ознакомиться с рекомендованной по теме преподавателем литературой, учебником, внести нужные уточнения и дополнения в лекционный материал.

Важнейшим критерием усвоения лекционного материала зависит от направленности внимания обучающихся. Эффективная работа обучающихся на лекции требует определенных умений. К ним относятся: умение эффективно слушать лекцию, умение осмысливать информацию, управлять своим вниманием, правильно конспектировать лекцию, владеть навыками синхронной переработки логической структуры информации в записи.

#### **4 Методические рекомендации по практическим занятиям**

Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.

На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить

домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.

Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что решение задач проводится по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса. Только после усвоения лекционного материала с определенной точки зрения он будет закрепляться на практических занятиях как в результате обсуждения и анализа лекционного материала, так и с помощью решения проблемных ситуаций, задач. При этих условиях обучающийся не только хорошо усвоит материал, но и научится применять его на практике, а также получит дополнительный стимул (и это очень важно) для активной проработки лекции.

Вся процедура решения задач состоит из последовательной реализации следующих этапов:

- 1 Внимательное изучение содержания задания.
- 2 Формирование методического инструментария проведения расчетов (определение необходимых формул для расчета показателей).
- 3 Проведения экономических вычислений в соответствии с условием задачи.
- 4 Содержательная интерпретация результатов проведенных расчетов (формирование экономических выводов).

При решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения задачи. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками.

Все расчеты обязательно должны быть оформлены в табличном формате, для чего по отдельным задачам в практикуме приведены рекомендуемые формы аналитических таблиц.

Экономические выводы по результатам расчетов должны формироваться обучающимся на основе *следующих правил*.

- 1 Выводы формируются в соответствии с методом индукции, т. е. по принципу «от общего к частному». Это означает, что сначала дается обобщающий вывод, сделанный в соответствии с поставленным в задаче вопросом.
- 2 Обоснование сделанного вывода, опираясь на результаты проведенных расчетов.
- 3 Обобщающая оценка ситуации.
- 4 Все сделанные заключения по тексту вывода должны подтверждаться числовыми значениями показателей.

Если в процессе работы над изучением теоретического материала или при решении задач у обучающегося возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для

получения у него разъяснений или указаний. Обучающийся должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения.

## **5 Методические рекомендации по организации самостоятельной работы**

Цели самостоятельной работы:

- стимулирование познавательного интереса;
- закрепление и углубление полученных знаний и навыков;
- развитие познавательных способностей, самостоятельности, ответственности и организованности;
- подготовка к предстоящим занятиям;
- развитие самостоятельности мышления, способностей к самосовершенствованию и самореализации;
- развитие культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и формировании компетенций.

Критериями оценки результатов самостоятельной работы обучающегося являются:

- уровень освоения учебного материала (качество знаний);
- умение и навыки использовать теоретические знания в решении практических задач;
- обоснованность и четкость изложения ответов;
- оформление письменных работ в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Самостоятельная работа выполняется обучающегося по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия. Преподаватель сопровождает самостоятельную работу обучающихся: предлагает задания различного типа, консультирует обучающегося в процессе его работы, помогает преодолеть возникающие затруднения, оценивает совместно с обучающимся качество выполненной работы, организует публичность обсуждения результатов.

Результаты контроля самостоятельной работы учитываются для оценивания успеваемости обучающихся при текущем контроле знаний и промежуточной аттестации по результатам семестра.

Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие:

- работа с конспектом лекции, т.е. дополнение конспекта учебным материалом (учебника, учебного пособия, первоисточника, дополнительной литературы, нормативных документов и материалом электронного ресурса и сети Интернет);
- конспектирование текста (работа со справочниками, нормативными документами) в рамках изучения теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу;

- решение практических задач;
- подготовка докладов/сообщений;
- подготовка к текущей аттестации, в том числе к тестированию;
- выполнение курсовой работы.

Важнейшим этапом работы является изучение рекомендованной к каждой теме литературы.

При работе над рекомендованными источниками и литературой необходимо помнить, что здесь недостаточно ограничиваться лишь беглым ознакомлением или просмотром текста.

Прежде чем приступить к работе с тестом обучающийся должен:

а) сформулировать общее представление о произведении (ознакомиться с заголовком, оглавлением, если оно имеется, просмотреть текст) и целях его создания (обратить внимание на дату написания, реконструировать, опираясь на уже имеющиеся сведения и привлекая дополнительную литературу, историческую ситуацию) определить причины, побудившие автора написать работу;

б) внимательно прочитать текст, возвращаясь к отдельным положениям, выделяя непонятные смысловые части. Выяснить непонятные значения, используя словари, справочную литературу;

в) раскрыть связи теоретических положений и конкретных фактов, определяя то общее, что послужило основой для сделанного вывода.

На основе изученных источников и литературы рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой, проверьте усвоение материала, ориентируясь на вопросы для самоконтроля.

При этих условиях обучающийся не только хорошо усвоит материал, но и научится применять его на практике, а также получит дополнительный стимул для активной проработки лекции

Если в процессе работы над изучением материала у обучающегося возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для получения у него разъяснений или указаний. Обучающийся должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения.

## **6 Список рекомендованной литературы и иных информационных ресурсов для изучения дисциплины**

Для изучения дисциплины рекомендуется основная и дополнительная литература, а также информационные ресурсы чети Интернет и нормативно-правовые документы, указанные в таблице 3.

Таблица 3 – Список рекомендованной литературы и иных информационных ресурсов для изучения дисциплины

<b>6.1 Учебная литература</b>				
<b>6.1.1 Основная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.1.1	Неяскина Е.В.	Экономический анализ деятельности организации : учебник [Электронный ресурс]. - <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&amp;id=576202">http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&amp;id=576202</a>	Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020	100% онлайн
6.1.1.2	Герасимова Е.Б.	Анализ деятельности экономических субъектов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <a href="https://znanium.com/catalog/product/987505">https://znanium.com/catalog/product/987505</a>	Москва: ИНФРА-М, 2020	100% онлайн
6.1.1.3	Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др.	Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс]. – <a href="https://znanium.com/catalog/product/1088082">https://znanium.com/catalog/product/1088082</a>	Москва: Издательство ФОРУМ, 2020	100% онлайн
<b>6.1.2 Дополнительная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.2.1	Казакова Н. А.	Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности [Электронный ресурс]. - <a href="https://znanium.com/catalog/product/1080638">https://znanium.com/catalog/product/1080638</a>	Москва: ИНФРА-М, 2020	100% онлайн
6.1.2.3	Евстафьева И. Ю. [и др.] ; под общей редакцией Евстафьевой И. Ю. , Черненко В. А.	Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс]. - <a href="https://urait.ru/bcode/468910">https://urait.ru/bcode/468910</a>	Москва : Издательство Юрайт, 2021	100% онлайн
6.1.2.4	Елисеева И. И. [и др.] ; под редакцией Елисеевой И. И.	Бизнес-статистика : учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс]. - 2-е изд., перераб. и доп. - <a href="https://urait.ru/bcode/512161">https://urait.ru/bcode/512161</a>	Москва : Издательство Юрайт, 2023	100% онлайн

<b>6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.3.1	Дягель О.Ю.	Методические материалы и указания по изучению дисциплины	Личный кабинет обучающегося, ЭИОС	100% online
<b>6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>				
6.2.1	Российские железные дороги : официальный сайт / ОАО «РЖД». – Москва, 2003. – URL: <a href="http://www.rzd.ru/">http://www.rzd.ru/</a> . – Текст: электронный.			
6.2.2	Федеральная служба государственной статистики // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>			
6.2.3	Библиотека КрИЖТ ИрГУПС : [сайт] / Красноярский институт железнодорожного транспорта –филиал ИрГУПС. – Красноярск. – URL: <a href="http://irbis.krsk.irgups.ru/">http://irbis.krsk.irgups.ru/</a> . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный.			
6.2.4	Электронная библиотека «УМЦ ЖДТ» : электронно-библиотечная система : сайт / ФГБУ ДПО «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте». – Москва, 2013. – URL: <a href="http://umczt.ru/books/">http://umczt.ru/books/</a> . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.5	Образовательная платформа Юрайт : электронная библиотека : сайт / ООО «Электронное издательство Юрайт». – Москва. – URL: <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a> . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.6	Лань : электронно-библиотечная система : сайт / Издательство Лань. – Санкт-Петербург, 2011. – URL: <a href="http://e.lanbook.com">http://e.lanbook.com</a> . – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.7	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : электронная библиотека : сайт / ООО «Директ-Медиа». – Москва, 2001. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/">https://biblioclub.ru/</a> . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.			
6.2.8	Красноярский институт железнодорожного транспорта : [электронная информационно-образовательная среда] / Красноярский институт железнодорожного транспорта. – Красноярск. – URL: <a href="http://sdo.krsk.irgups.ru/">http://sdo.krsk.irgups.ru/</a> . – Текст: электронный.			
<b>6.3 Информационные справочные системы</b>				
6.3.1	Консультант Плюс : справочно-правовая система : база данных / Региональные информационные центры КонсультантПлюс ООО ИЦ «ИСКРА». – Москва, 1992. – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный.			
6.3.2	Гарант : справочно-правовая система база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.			
6.3.3	Автоматизированная система правовой информации на железнодорожном транспорте (БД АСПИЖТ) : сайт КонсультантПлюс / АО НИИАС. – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.			
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>				
6.4.1	Бухгалтерская отчетность организации : ПБУ 4/99 : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н. – URL: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> – Режим доступа : свободный. – Текст: электронный			



## **7 Методические рекомендации по подготовке к текущей и промежуточной аттестации**

Контроль качества освоения дисциплины и уровня сформированности компетенций включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Задачи промежуточного контроля – оценить уровень сформированности компетенции в рамках дисциплины, в том числе работу обучающегося за определенный период, полученные им теоретические знания, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их к решению практических задач.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

Текущий и промежуточный контроль по дисциплине осуществляется в соответствии со следующей программой:

Таблица 4 – Программа контрольно-оценочных мероприятий

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения)
<b>3 семестр.</b>					
Раздел 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности					
1	1	Текущий контроль	1.1 Цели, задачи, информационное обеспечение и инструментарий анализа финансово-хозяйственной деятельности	УК-1.1	Задачи реконструктивного уровня (письменно)
2	2	Текущий контроль	1.2 Статистические и экономико-математические методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности	УК-1.1	Задачи реконструктивного уровня (письменно)
3	3	Текущий контроль	1.3 Система и методология комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности в цифровой экономике	УК-1.1	Собеседование (устно)
4	3	Текущий контроль	Раздел 1. Теория анализа финансово-хозяйственной деятельности	УК-1.1	Тест (компьютерные технологии)
Раздел 2. Методика продвинутого анализа финансово-хозяйственной деятельности					
5	4-5	Текущий контроль	2.1 Анализ результатов производственной деятельности	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Задачи реконструктивного уровня (письменно)
6	6-7	Текущий контроль	2.2 Анализ финансовых результатов	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Задачи реконструктивного и творческого уровней (письменно)
7	8-8	Текущий контроль	2.3 Анализ финансового состояния	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Задачи реконструктивного и творческого уровней (письменно)

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятие/тем/раздел и т.д. дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения)
8	10-11	Текущий контроль	2.4 Анализ затрат на производство и продажу продукции	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Задачи реконструктивного и творческого уровней (письменно)
9	12-13	Текущий контроль	2.5 Анализ показателей по труду и системы оплаты труда	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Задачи реконструктивного и творческого уровней (письменно)
10	14	Текущий контроль	Раздел 2. Методика продвинутого анализа финансово-хозяйственной деятельности	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Тест (компьютерные технологии)
11	14	Промежуточная аттестация – зачет	Разделы 1,2	УК-1.1 ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.2	Тест (компьютерные технологии)

Общий перечень и характеристика оценочных средств, используемых в рамках дисциплины для оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведены в таблице 5.

*Таблица 5 – Перечень и характеристика применяемых оценочных средств*

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в методических указаниях
1	Задачи реконструктивного уровня	Средство позволяет оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовые задачи по темам
2	Задачи творческого уровня	Средство позволяет оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей,	Типовые задачи по темам

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в методических указаниях
		аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
3	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам
4	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовые тестовые задания по разделам
5	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовые тестовые задания по дисциплине

Для оценивания результатов обучения в рамках применения каждого оценочного средства применяются определенные критерии и шкалы, представленные ниже.

*Таблица 6 – Критерии и шкала оценивания тестовых заданий при промежуточной аттестации в форме зачета*

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

*Таблица 7 – Критерии и шкала оценивания задач реконструктивного и творческого уровня (при текущем контроле)*

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задания. Показал отличные знания, умения и владения навыками

Шкала оценивания	Критерии оценивания
	применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. В выводах содержится развернутая экономическая оценка результатов расчетов. Вывод логически структурирован. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы и/или недочеты в написании выводов
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задания с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления работы имеет недостаточный уровень. Выводы носят описательный характер и/или тезисное содержание.
«неудовлетворительно»	При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

*Таблица 8 – Критерии и шкала оценивания результатов собеседования (при текущем контроле)*

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»	Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»	Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	Не было попытки выполнить задание; отказ в ответе на поставленный вопрос

*Таблица 9 – Критерии и шкала оценивания результатов тестирования (при текущем контроле)*

Шкала оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»		Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»		Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не удовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Типовые задания для подготовки к текущей и промежуточной аттестации, а также описание процедуры их проведения представлены далее.

### **7.1 Задачи реконструктивного уровня**

Выполнение задач реконструктивного уровня, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Задание выдается в начале занятия, до слушателя доводятся методические указания по его выполнению. Исходные данные могут быть представлены формами бухгалтерской отчетности конкретного предприятия. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий разрешено. Решенные задачи подлежат проверки преподавателем в конце занятия. Возможно выполнение задач в рамках самостоятельной работы в качестве ИДЗ с последующим контролем качества их выполнения.

Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему.

*Образец типовой задачи по теме 1.1 «Цели, задачи, информационное обеспечение и инструментальный анализа финансово-хозяйственной деятельности»*

*Задание 1.* На основании приведенной ниже информации, используя приемы общего анализа, проанализировать динамику выпуска продукции за ряд лет в действующих и в сопоставимых ценах. Дать экономическую оценку выявленным тенденциям изменения.

## Выручка от продажи в действующих ценах

Тыс.руб.

Наименование показателя	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Товарная продукция в действующих ценах	770,155	785,009	795,501	805,880	817,114
Изменение цен в % к предшеств. году	-	+6,04	+6,92	+5,99	+7,63

*Задание 2:* На основании приведенных ниже данных требуется:

- определить показатель, характеризующий эффективность использования трудовых ресурсов и структуру рабочей силы предприятия;
- провести общий анализ исходных и расчетных показателей;
- оценить влияние на динамику объемного показателя деятельности следующих факторов: среднесписочной численности работников, удельного веса численности работников на эксплуатации, производительности труда одного рабочего методом абсолютных и относительных разниц;
- сделать выводы.

### Исходные данные

Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год
1 Объем работ, тыс.руб.	925 490	999 546
2 Среднесписочная численность работающих на, чел.	299	282
3 Среднесписочная численность рабочих, чел.	120	122

*Задание 3:* На основании приведенных данных досчитать недостающие показатели, построить факторные модели зависимости результативных показателей от факторных признаков.

### Исходные данные

Наименование показателя	Значение
1 Выручка	55 607
2 Среднесписочная численность работающих	121
3 в т.ч. - рабочих	80
4 Среднегодовая стоимость основных средств	8 904
В т.ч. – активной части	5 677
5 Удельный вес рабочих, %	
6 Производительность труда одного работающего	
7 Производительность труда рабочих	
8 Фондовооруженность	
9 Фондоотдача	
10 Удельный вес активной части основных средств, %	
11 Фондоотдача активной части основных средств	

*Образец типовой задачи по теме 1.2 «Статистические и экономико-математические методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности»*

*Задание 1.* На основании данных необходимо проанализировать зависимость между расходами на оплату труда и объемом продаж.

Данные о продажах и сумме расходов на оплату труда в разрезе предприятий

В тыс. руб.

№ предприятия	Продажи	Затраты на оплату труда	№ предприятия	Продажи	Затраты на оплату труда
А	1	2	Б	3	4
1.	3 200	190	15.	1 690	177
2.	500	45	16.	7 450	230
3.	12 000	670	17.	12 900	587
4.	8 560	345	18.	2 010	166
5.	14 100	713	19.	1 650	105
6.	11 300	470	20.	5 115	241
7.	4 300	194	21.	8 945	400
8.	1 010	98	22.	11 900	523
9.	8 230	244	23.	14 200	780
10.	12 560	510	24.	10 300	576
11.	6 201	215	25.	11 450	425
12.	11 500	603	26.	13 000	606
13.	13 300	575	27.	6 100	210
14.	1 000	95	28.	7 500	249

*Образец типовой задачи по теме 2.1 «Анализ результатов производственной деятельности»*

*Задание 1.* На основании приведенных данных провести анализа выполнения плана по производству и продаже продукции в ассортиментном разрезе. Оценить степень выполнения плана по ассортименту на основе метод среднего процента. Сделать выводы.

Исходные данные

Тыс. руб.

Вид продукции	Объем производства в отчетном году		Объем продаж в отчетном году	
	по плану	фактически	по плану	фактически
Продукция А	9225	8686	8000	9250
Продукция Б	9010	10010	9020	8850
Продукция В	8000	9700	8840	10150

*Задание 2.* На основании приведенных ниже данных:

1 Рассчитать структуру произведенной продукции по плану и фактически.



2 Рассчитать фактический объем производства при плановой структуре производства продукции.

3 Выявить влияние на изменение объема производства структурных сдвигов.

4 Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

**Исходные данные**

Наименование показателя	Оптовая цена за ед. продукции, тыс. руб.	Объем производства, тыс.шт.	
		По плану	Фактически
Продукция А	502,08	9 200	8 913
Продукция Б	195,94	10 450	15 973
Продукция В	416,33	6 109	6 206

*Образец типовой задачи по теме 2.2 «Анализ финансовых результатов»*

*Задание 1.* На основании данных представленной бухгалтерской отчетности изучить динамику формирования финансовых результатов на основе абсолютных и относительных показателей прибыли. Расчеты оформить в табличном формате.

*Задание 2.* На основании аналитической информации, полученной при выполнении задания 1, изучить динамику структуры формирования и использования прибыли до налогообложения. Расчеты оформить в табличном формате.

*Образец типовой задачи по теме 2.3 «Анализ финансового состояния»*

*Задание 1.* На основании данных отчетности рассчитать и изучить динамику основных показателей финансовой устойчивости и ликвидности. Расчеты оформить в табличном формате.

*Задание 2.* На основании данных отчетности рассчитать и изучить динамику деловой активности на основе:

а) модели соотношения динамики средней стоимости активов, выручки и чистой прибыли;

б) относительных показателей эффективности использования активов.

Расчеты оформить в табличном формате.

*Образец типовой задачи по теме 2.4 «Анализ затрат на производство и продажу продукции»*

*Задание 1.* По данным бухгалтерской отчетности провести анализ динамики и структуры затрат на производство в разрезе экономических элементов. Расчеты оформить в табличном формате.

*Образец типовой задачи по теме 2.5 «Анализ показателей по труду и системы оплаты труда»*

*Задание 1.* На основании имеющихся данных изучить динамику использования фонда рабочего времени. Сделать выводы.

**Исходные данные и показатели для расчета**

Наименование показателей	Прошлый год	Отчетный год
1 Среднесписочная численность рабочих, чел.	453	471
2 Потенциальный фонд рабочего времени, чел.-дней		
3 Число праздничных и выходных чел.-дней	51642	54165
4 Номинальный (режимный) фонд рабочего времени		
5 Отпуска и неявки, чел.-дней	17169	16909
– ежегодные отпуска	12684	13188
– отпуска по учебе	453	565
– болезни	3171	2355
– неявки, разрешенные законом (выполнение государственных обязанностей)	453	283
– неявки по разрешению администрации	181	94
– прогулы	227	424
6 Целодневные простои	1359	3297
7 Фактически отработано, чел.-дней		
8 Среднее количество дней, отработанных одним рабочим		
9 Число отработанных чел.-часов, всего	748490	767164
10 Средняя продолжительность рабочего дня, час.		
11 Внутрисменные перерывы и потери рабочего времени, чел.-час.	12910	16956
– льготное время подросткам, чел.-час.	-	-
– время сокращенных дней, чел.- час.	2718	3297
– внутрисменные простои, чел.-час.	10192	13659

*Задание 2.* На основании приведенных проанализировать динамику и структуру фонда заработной платы.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	Прошлый год	Отчетный год
Общий фонд заработной платы		
В том числе промышленно-производственного персонала	17 500	20 000
Из него: рабочих	13 500	15 800

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	Прошлый год	Отчетный год
служащих	4000	4200
Персонал неосновного вида деятельности	500	600
Из общего фонда заработной платы:		
а) заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время		
В том числе:		
по тарифным ставкам и окладам, включая компенсации	4070	4830
по сдельным расценкам, включая компенсацию работникам несписочного состава	6105	6670
	-	-
б) выплаты стимулирующего характера		
В том числе:		
надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, стаж работы и др.	1835	2072
премии и вознаграждения	3500	4145
материальная помощь	65	63
в) выплаты компенсирующего характера (доплаты за сверхурочные работы, за работу в праздничные и выходные дни, за неиспользованный отпуск и др.)	1080	1195
г) выплаты за неотработанное время (отпуска, время выполнения государственных и общественных обязанностей и др.)	1225	1442
д) другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы	120	183

## 7.2 Задачи творческого уровня

Выполнение творческих задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Задание выдается в начале занятия, до слушателя доводятся методические указания по его выполнению. Исходные данные могут быть представлены формами бухгалтерской отчетности конкретного предприятия. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий разрешено. Решенные задачи подлежат проверки преподавателем в конце занятия. Возможно выполнение задач в рамках самостоятельной работы в качестве ИДЗ с последующим контролем качества их выполнения.

Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему.

*Образец типовой задачи по теме 2.2 «Анализ финансовых результатов»*

*Задание 1.* На основании расчетов в рамках оценки динамики финансовых результатов (ранее сделанное задание), провести факторный анализ чистой прибыли, систематизировать факторы положительного и

отрицательного влияния, определить структуру формирования допущенных потерь прибыли, оценить их существенность, предложить мероприятия по вовлечению в оборот, выявленные резервы роста прибыли.

*Образец типовой задачи по теме 2.3 «Анализ финансового состояния»*

*Задание 1.* На основании ранее проведенных расчетов по оценке структуры баланса предприятия сформировать аналитическое заключение о рациональности структуры пассивов по критериям:

- обеспечения финансовой независимости предприятия;
- минимизации финансовых расходов;
- эффективности использования.

Обобщить имеющиеся направления оптимизации структуры формирования финансовых ресурсов.

*Задание 2.* На основании ранее проведенных расчетов по оценке показателей деловой активности рассчитать финансово-экономические последствия изменения эффективности использования капитала. Сделать выводы.

*Образец типовой задачи по теме 2.4 «Анализ затрат на производство и продажу продукции»*

*Задание 1.* На основании ранее проведенных расчетов по оценке влияния объема работ и прочих факторов на затраты на производство определить величину их относительного перерасхода оценить структуру ее формирования, сформулировать мероприятия по относительному сокращению статей затрат, вызвавших относительный перерасход. Сделать выводы.

*Образец типовой задачи по теме 2.5 «Анализ показателей по труду и системы оплаты труда»*

*Задание 1.* На основе результатов анализа фонда рабочего времени (ранее выполненное задание) сформировать аналитический отчет, определив выявленные резервы повышения рациональности использования фонда рабочего времени.

### **7.3 Вопросы для собеседования**

Собеседование проводится по темам дисциплины в соответствии с рабочей программой на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения собеседования, доводит до обучающихся вопросы для собеседования по

теме занятия и дает перечень литературных источников для подготовки к собеседованию. На занятии, в течение которого осуществляется опрос, при собеседовании преподаватель может самостоятельно выбрать вопрос для собеседования с конкретным обучающимся или группой обучающихся из предложенного перечня. В ходе собеседования обучающийся должен показать степень владения темой, знания основных терминов, формул, умение пользоваться категориальным аппаратом и формулами, продемонстрировать навыки владения методами и средствами решения практических задач по теме

*Перечень типовых вопросов к собеседованию по теме 1.3 «Система и методология комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности в цифровой экономике»*

- 1 В чем заключается системный подход к изучению экономических явлений?
- 2 Назовите аспекты проявления системного подхода в экономическом анализе.
- 3 Назовите принципы экономического анализа.
- 4 В чем состоит суть принципа эффективности?
- 5 В чем состоит суть принципа объективности?
- 6 Назовите признаки классификации факторов экономическом анализе.

#### **7.4 Типовые тестовые задания**

Тестирование проводится по окончании и в течение года по завершению изучения дисциплины и раздела (контроль/проверка остаточных знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности). Компьютерное тестирование обучающихся по темам используется при проведении текущего контроля знаний обучающихся. Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

Во время проведения контроля в форме тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.

Тесты формируются из фонда тестовых заданий по дисциплине.

**Тест** (педагогический тест) – это система заданий – тестовых заданий возрастающей трудности, специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.

**Тестовое задание (ТЗ)** – варьирующаяся по элементам содержания и по трудности единица контрольного материала, минимальная составляющая единица сложного (составного) педагогического теста, по которой испытуемый в ходе выполнения теста совершает отдельное действие.

**Фонд тестовых заданий (ФТЗ) по дисциплине** – это совокупность систематизированных диагностических заданий – тестовых заданий (ТЗ), разработанных по всем тематическим разделам (дидактическим единицам) дисциплины (прошедших апробацию, экспертизу, регистрацию и имеющих известные характеристики) специфической формы, позволяющей автоматизировать процедуру контроля.

**Типы тестовых заданий:**

ЗТЗ – тестовое задание закрытой формы (ТЗ с выбором одного или нескольких правильных ответов);

ОТЗ – тестовое задание открытой формы (с конструируемым ответом: ТЗ с кратким регламентируемым ответом (ТЗ дополнения); ТЗ свободного изложения (с развернутым ответом в произвольной форме)).

*Таблица 10 – Структура тестовых материалов по дисциплине*

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию, определяет причины ее возникновения и осуществляет её декомпозицию на отдельные задачи	1.1 Цели, задачи, информационное обеспечение и инструментарий анализа финансово-хозяйственной деятельности	Цель и задачи экономического анализа	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Информационное обеспечение экономического анализа	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		Инструментарий анализа финансово-хозяйственной деятельности	Знание	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Умения	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
			Действия	3 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		1.2 Статистические и экономико-математические методы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности	Ряды динамики. Равномерность. Группировка.	Знание
	Умения			2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Действия			2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Корреляционный и регрессионный анализ		Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Методы оптимизации	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	1.3 Система и методология комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности в цифровой экономике	Система экономических показателей	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Принципы экономического анализа	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Факторы и резервы повышения эффективности	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ			
ОПК-2.1 Рассчитывает и		Объемные показатели	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ	
<p>интерпретирует ключевые показатели социально-экономического развития для проведения экономического анализа в контексте наиболее актуальных практических и исследовательских задач</p> <p>ОПК-2.2 Проводит самостоятельные прикладные и научные исследования с применением наиболее актуальных аналитических методов</p> <p>ОПК-4.2 Оценивает финансово-экономические последствия принятия организационно-управленческих решений</p>	2.1 Анализ результатов производственной деятельности	производственной деятельности	Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Показатели эффективности использования ресурсов и их оценка	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Показатели качества	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		2.2 Анализ финансовых результатов	Динамика прибыли	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
			Качество прибыли	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Факторный анализ прибыли		Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	2.3 Анализ финансового состояния		Структура баланса	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Финансовая устойчивость и ликвидность	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		Деловая активность	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
2.4 Анализ затрат на производство и продажу продукции		Структура затрат	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Факторный анализ затрат	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ		
		Умения	2 – ОТЗ		

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД (с соответствующим номером)	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ	
			Действия	2 – ЗТЗ 2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Анализ взаимосвязи затрат, выручки и прибыли	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
		Действия		2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
		2.5 Анализ показателей по труду и системы оплаты труда	Структура трудовых ресурсов	Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
				Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ
	Действия			2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Структура фонда заработной платы		Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Эффективность использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы		Знание	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Умения	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
			Действия	2 – ОТЗ 2 – ЗТЗ	
	Итого				121 – ОТЗ 121 – ЗТЗ

Тестирования, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Тестирование проводится с использованием компьютерных технологий. Варианты тестовых заданий формируются случайно из базы ТЗ. Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины

*Образец типового варианта итогового теста,  
предусмотренного рабочей программой дисциплины<sup>1</sup>*

Тест содержит 26 вопросов, в том числе 13 – ОТЗ, 13 – ЗТЗ.

Норма времени – 50 мин.

Дополнительное требование – наличие калькулятора

<sup>1</sup> Жирным шрифтом выделены ключи правильных ответов на вопрос



1 Основные средства<sub>0</sub> = 600 тыс.руб., основные средства<sub>1</sub>=700 тыс.руб., фондоотдача<sub>0</sub> = 2 руб., фондоотдача<sub>1</sub> = 3 рубля. Величина прироста выручки за счет фондоотдачи, рассчитанная методом абсолютных разниц составляет ...**(700)**

2 При расчете методом абсолютных разниц влияния на изменение результативного показателя интенсивного фактора абсолютное отклонение по последнему умножается на ... значение экстенсивного фактора **(отчетное)**

3 Установите соответствие показателей источникам, в которых находят отражение данные об их значении:

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| 1) первоначальная стоимость основных средств; | а) форма № 1;                  |
| 2) расходы на оплату труда                    | б) форма № 2;                  |
| 3) остаточная стоимость основных средств;     | в) сальдо по счету 01;         |
| 4) выручка от продажи;                        | г) сальдо по счету 001;        |
| 5) арендованные основные средства;            | д) кредитовый оборот счета 70. |

**1) – в, 2) – д, 3) – а, 4) – б, 5) – г**

4 Укажите верную последовательность оценки влияния факторов модели следующего вида:  $ФОТ = V/ПТ*ЗПп$  (ФОТ – фонд оплаты труда; V – объем работ; ПТ – производительность труда; ЗПп – среднегодовая заработанная плата одного работающего)

- а) среднегодовая заработанная плата одного работающего
- б) объем работ
- в) производительность труда

**б, в, а**

5 Количество погруженных тонн грузов за весь отчетный период на сети железных дорог/в пределах границ железной дороги/на станции – это ...**(погрузка)**

6 Объемный показатель, характеризующий результат производственной деятельности Дирекция материально-технического обеспечения, - это ....**(объем закупок)**

7 Темп роста производительности труда 10%, темп роста среднегодовой заработной платы – 3%. На основании представленных данных можно сделать вывод, что эффективность затрат по оплате труда ...**(выросла)**

8.  $F_n = \sum pl_{op} / (M_n \times 365)$  - формула для расчета:

- а) массы локомотива;

**б) производительности локомотива**

в) пробега локомотива

г) эксплуатируемого парка локомотивов

9 Установите соответствие:

1) Формула для расчета влияния погрузки на грузооборот

2) Формула для расчета влияния дальности перевозки на грузооборот.

а)  $\Delta p \times l_0$

б)  $\Delta p \times l_1$

в)  $p_0 \times \Delta l$

г)  $p_1 \times \Delta l$

**1) а, 2) г**

10 Показатель, характеризующий количество тонно-километров брутто, приходящееся в среднем за сутки (или за другой период времени) на один локомотив эксплуатируемого парка грузового движения – это ...**(среднесуточная производительность локомотива)**

11 Установите соответствие:

1) Показатель, характеризующий эффективность использования трудовых ресурсов

2) Показатель, характеризующий долю уволенных по неуважительным причинам в среднесписочной численности работающих

3) Показатель, оценивающий обеспеченность организации трудовыми ресурсами

а) производительность труда

б) фондовооруженность

в) коэффициент текучести

г) коэффициент увольнения

д) коэффициент соответствия фактической списочной численности штатному расписанию;

**1) а, 2) в, 3) д**

12 Для учета влияния на изменение производительности труда факторов, характеризующих использование фонда рабочего времени, структуры рабочей силы и средней за каждый отработанный час выработки одного работающего, используют следующую факторную модель:

а)  $d_{окр} \times Dp \times ПРД \times ПТ$

б)  $d_{окр} \times Dp \times ПРД \times ПТ_{окр}^{час}$

в)  $ч_{окр} \times Dp \times ПРД \times ПТ_{окр}^{час}$

13 В начале года списочная численность работников была 150 чел. В отчетном году принято на работу 12 человека, а уволено 10. В этой связи численность работающих на конец года составила ....чел.**(152)**

14 Формула для расчета суммы относительной экономии (перерасхода) затрат по оплате труда ( $ZOT$  – затраты по оплате труда;  $I_V$  – индекс изменения объема работ):

а)  $(ZOT_1 - ZOT_0) \times I_V$                       б)  $ZOT_1 - ZOT_0 \times I_V$                       в)  $ZOT_0 - ZOT_1 \times I_V$

15 Установите соответствие методических приемов характеру решаемых задач в рамках анализа затрат:

- |  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| а) анализ состава и структуры формирования затрат;         | в) метод цепных подстановок;         |
| б) определение суммы относительной экономии (перерасхода); | г) относительные величины структуры; |
|  | д) средние величины.                 |

а) - г, б) – в)

16 Эксплуатационные расходы железной дороги по плану составляют 19,56 млрд. руб. при объеме перевозок 76,5 млрд. ткм. Определить себестоимость приведенной продукции транспорта: .....(0,256)

17 Установите соответствие видов показателей, характеризующих финансовый результат деятельности коммерческих организаций, методике их расчета:

- |  |   |
|--|---|
| 1) прибыль/убыток от продажи             | а) разница между доходами и расходами по хозяйственным операциям и фактам   |
| 2) прибыль/убыток от прочей деятельности | б) разница между выручкой от реализации продукции/товаров/работ/услуг и затратами по основной деятельности  |
|  | в) разница между доходами и расходами по хозяйственной жизни, непосредственно не связанным с предметом основной вида экономической деятельности предприятия |

1) - б, 2) – а)

18 Прибыль до налогообложения производственной организации рассчитывается по следующей факторной модели ( $ВР$  – выручка,  $З$  – затрат;  $ВП$  – валовая прибыль;  $РП$  – расходы на продажу;  $ДПД$  – доходы от прочей деятельности;  $РПД$  – расходы от прочей деятельности):

- |                |                |                          |
|----------------|----------------|--------------------------|
| а) $ВП - З$ ;  | в) $ВР - РП$ ; | д) $ВР - З + ДПД - РПД$  |
| б) $ВП - РП$ ; | г) $ВР - З$    | е) $ВП - РП + ДПД - РПД$ |

19 Выручка от продажи в прошлом году равна 3 000 тыс. руб., в отчетном – 2 000 тыс. руб., прибыль от продаж в прошлом году составляет 100 тыс. руб., в отчетном – 300 тыс. руб. Величина влияния изменения выручки от продажи на прибыль от продажи, рассчитанная методом абсолютных разниц, составляет ...

20 Финансовую отдачу результатов всех видов деятельности организации (после налогообложения) характеризует значение уровня рентабельности ...**(деятельности)**

21 Валюта баланса составляет 2 000 тыс.руб., заемный капитала – 40% от нее. Значение коэффициента финансовой автономии составит ...**(0,6)**.

22 Установить соответствие между названием показателей и их экономической интерпретацией:

- |  |   |
|--|---|
| а) коэффициент финансовой автономии  | г) интенсивность высвобождения средств из оборота;                  |
| б) рентабельность активов  | д) доля оборотных активов, формируемых за счет собственных средств; |
| в) коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами | е) финансовая отдача средств, авансированных в имущество;           |
|  | ж) доля активов, формируемых за счет собственных средств            |

**а) – ж, б) – е, в) – д**

23 Показатель наличия собственных оборотных средств, принимающий отрицательное значение, свидетельствует о том, что на данную величину:

- а) **внеоборотные активы сформированы за счет краткосрочных обязательств;**  
б) внеоборотные активы сформированы за счет долгосрочных обязательств;  
в) оборотные активы меньше размера собственного капитала;  
г) собственный капитал меньше краткосрочных обязательств

24 Сумма затрат на производство и продажу продукции увеличилась на 50 %, а выручка от продажи товаров (услуг, работ) – на 70 %. Исходя из модели соотношения темпов роста указанных показателей, это означает, что средний уровень затрат на производство ...**(снизился)**

25 Для оценки достоверности полученного уравнения регрессии используют ....**( коэффициент детерминации)**

26 Установить соответствие:

- |  |   |
|--|---|
| а) коэффициент регрессии ( $b$ ) в уравнении регрессии вида $y(x) = a + bx$ показывает | г) на сколько изменится значение результивного показателя при изменении фактора на единицу; |
| б) коэффициент регрессии ( $a$ ) в уравнении регрессии вида $y(x) = a + bx$ показывает | д) величину влияния неучтенных факторов   |

**а) – г) б) – д)**

## 7.5 Зачет

Проведение промежуточной аттестации в форме зачета у обучающихся позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля (при этом могут учитываться результаты рубежного и итогового тестирования по дисциплине), так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для этого преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок (таблица 11).

*Таблица 11 – Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля*

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет.

Зачет проводится в форме в форме тестирования. База тестовых заданий разного уровня сложности размещена в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ. Структура базы тестовых заданий и образец одного формируемого варианта тестовых заданий приведены в п.7.4 методических указаний.

*Учебно-методическое издание*

ОКСАНА ЮРЬЕВНА ДЯГЕЛЬ

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические материалы и указания по изучению дисциплины для обучающихся направления 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Регламентация и нормирование труда»

---

Подписано в печать 02.12.2022 г.

Формат бумаги 60×84/16

16342

0,41 авт. л. 1 печ. л.

38

экз.

План издания 20\_\_ г. № п/п КриЖТ ИрГУПС  
Протокол № от

Отпечатано в КриЖТ ИрГУПС  
Красноярск, ул. Л. Кецовели, 89.