ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 424-1

Б1.О.23 Анализ финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.05.02 Таможенное дело
Специализация/профиль – Таможенное дело
Квалификация выпускника – Специалист таможенного дела
Форма и срок обучения – очная форма 5 лет; заочная форма 6 лет
Кафедра-разработчик программы – Таможенное дело и правоведение

Общая трудоемкость в з.е. – 3
Часов по учебному плану (УП) – 108
В том числе в форме практической подготовки (ПП) – 4/2
(очная/заочная)

Формы промежуточной аттестации
очная форма обучения:
экзамен 5 семестр
заочная форма обучения:
экзамен 4 курс

Очная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр	5	**Итого**
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51/4	**51/4**
– лекции	17	**17**
– практические (семинарские)	34/4	**34/4**
– лабораторные		
Самостоятельная работа	21	**21**
Экзамен	36	**36**
Итого	108/4	**108/4**

Заочная форма обучения **Распределение часов дисциплины по семестрам**

Курс	4	**Итого**
Вид занятий	Часов по УП	**Часов по УП**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	12/2	**12/2**
– лекции	6	**6**
– практические (семинарские)	6/2	**6/2**
– лабораторные		
Самостоятельная работа	78	**78**
Экзамен	18	**18**
Итого	108/2	**108/2**

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – специалитет по специальности 38.05.02 Таможенное дело, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 25.11.2020 г. № 1453.

Программу составил(и):
к.э.н., доцент, доцент, М.Л. Молчанова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Таможенное дело и правоведение», протокол от «1» июня 2023 г. № 10

Зав. кафедрой, к. ю. н., доцент А.А. Тюкавкин-Плотников

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели дисциплины	
1	формирование у специалиста основных представлений о целях и задачах проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности участника внешнеэкономической деятельности
2	подготовка специалиста к решению профессиональных задач в области управления экономическими процессами в сфере внешнеэкономической деятельности
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить методы анализа экономической деятельности для принятия оптимальных управленческих решений
2	освоить алгоритм проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД для достижения запланированных результатов
3	сформировать практические навыки анализа деятельности участника внешнеэкономической деятельности для выявления и устранения управленческих проблем
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Обязательная часть
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Дисциплина изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.О.32 Таможенная статистика
2	Б2.О.05(Пд) Производственная - преддипломная практика
3	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
4	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-9 Способен применять аналитические методы в своей профессиональной деятельности	ПК-9.2 Применяет методику расчета показателей, отражающих результативность профессиональной деятельности	Знать: – основные показатели эффективности профессиональной деятельности предприятия - участника внешнеэкономической деятельности
		Уметь: - применять аналитические методы в профессиональной деятельности для принятия оптимальных управленческих решений; – рассчитывать основные показатели деятельности участника ВЭД
		Владеть: – навыками применения аналитических моделей для расчета результативности профессиональной деятельности участника ВЭД
	ПК-9.3 Применяет методы анализа финансово-хозяйственной деятельности участников	Знать: – основные методы и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности участника внешнеэкономической деятельности;

	внешнеэкономической деятельности	- особенности проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД
		Уметь: - использовать различные методы анализа для определения эффективности деятельности участника внешнеэкономической деятельности; – на основе расчетов прогнозировать результаты работы участника ВЭД
		Владеть: – методами проведения факторного анализа для оценки результатов деятельности участника ВЭД.

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					Заочная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				Курс	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр	Лаб	СР	
1.0	**Раздел 1. Анализ хозяйственной (операционной) деятельности участника внешнеэкономической деятельности**											
1.1	Тема 1. Теория экономического анализа как основа анализа хозяйственной (операционной) деятельности	5	2			-	0/зимняя	1				ПК-9.3
1.2	Предмет, задачи и виды анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятий	5				-	0/зимняя				3	ПК-9.3
1.3	Теоретические основы факторного анализа.	5		2		-	0/зимняя				3	ПК-9.3
1.4	Тема 2. Анализ производственной экспортной программы выпуска продукции	5	2			-	0/зимняя	1			3	ПК-9.3
1.5	Анализ производства экспортной продукции	5		2		1	0/зимняя		1		3	ПК-9.3
1.6	Анализ качества экспортной продукции	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.3
1.7	Тема 3. Анализ производственного потенциала предприятия	5	2				0/зимняя	1			3	ПК-9.3
1.8	Анализ себестоимости экспортной продукции	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.3
1.9	Анализ материальных, капитальных и трудовых затрат	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.3
2.0	**Раздел 2. Анализ финансовой деятельности участника ВЭД**											
2.1	Тема 4. Анализ финансового положения предприятия	5	2				0/зимняя	1			3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.2	Анализ имущественного положения предприятия – участника ВЭД	5		2		1	0/зимняя		1		3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.3	Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ												
Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					Заочная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				Курс	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр	Лаб	СР	
	финансовой устойчивости предприятия											
2.4	Тема 5. Анализ прибыли и рентабельности	5	2				0/зимняя	1			3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.5	Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО	5		2/2		1	0/зимняя		1		3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.6	Анализ показателей рентабельности	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.7	Тема 6. Анализ денежных потоков	5	2				0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.8	Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
2.9	Моделирование денежных потоков	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.0	**Раздел 3. Оценка эффективности деятельности участника ВЭД**											
3.1	Тема 7. Оценка эффективности операционной деятельности	5	1			2	0/зимняя	1			3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.2	Оценка эффективности операционной деятельности. Построение матрицы эффективности операционной деятельности	5		2		1	0/зимняя		1		3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.3	Тема 8. Оценка эффективности внешнеэкономической деятельности	5	2				0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.4	Оценка эффективности экспортных операций	5		2		2	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.5	Оценка эффективности импортных операций	5		2		2	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.6	Оценка эффективности внешнеторговой деятельности	5		2		2	0/зимняя		1		3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.7	Тема 9. Комплексная оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	5	2				0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.8	Оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности	5		2		1	0/зимняя				3	ПК-9.2 ПК-9.3
3.9	Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	5		2/2		1	0/зимняя		1/2		3	ПК-9.2 ПК-9.3
	Форма промежуточной аттестации – экзамен	5	36									ПК-9.2 ПК-9.3

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма					Заочная форма					*Код индикатора достижения компетенции
		Семестр	Часы				Курс	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр	Лаб	СР	
	Контрольная работа						4/зимняя					
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17	34/4		21		6	6/2		78	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Юрайт, 2024. — 455 с. — URL: https://urait.ru/bcode/535789 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Канхва, В. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебно-методическое пособие / В. С. Канхва, Г. А. Сызранцев, А. А. Благодатская, М. П. Бовсуновская [и др.]. — Москва : МИСИ – МГСУ, 2022. — 53 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/342416 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник и практикум для вузов / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин ; под редакцией Е. Ф. Прокушева. — 12-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 479 с. — URL: https://urait.ru/bcode/535638 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Юрайт, 2024. — 233 с. — URL: https://urait.ru/bcode/541957 (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.2	Барлуков, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. М. Барлуков, О. Б. Батуева, М. А. Дугаржапова, Н. Т. Ильина, О. И. Одоева. — 2-е изд. доп. и перераб. — Улан-Удэ : БГУ, 2023. — 213 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/336356 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Молчанова, М.Л. Методические указания по изучению дисциплины Б.1.О.23 Анализ финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД по специальности 38.05.02 Таможенное дело, специализация Таможенное дело / М.Л. Молчанова; ИрГУПС. – Иркутск: ИрГУПС, 2023. – 13 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_4636_1531_2023_1_signed.pdf	Онлайн

6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Электронно-библиотечная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ», https://urait.ru/

6.2.2	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань», https://e.lanbook.com/
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы	
6.3.1 Базовое программное обеспечение	
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.2 Специализированное программное обеспечение	
6.3.2.1	Не предусмотрено
6.3.3 Информационные справочные системы	
6.3.3.1	Не предусмотрены
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория А-211 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, (ноутбук переносной). Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации).
3	Учебная аудитория Д-614 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, (ноутбук переносной). Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации).
4	Учебная аудитория А-108 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель.
5	Учебная аудитория Д-618 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель.
6	Учебная аудитория Д-617 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Специализированная мебель
7	Учебная аудитория Л-101 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: Специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, (ноутбук переносной). Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации).
8	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся. Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	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
Лабораторная работа	Основной целью лабораторных работ является теоретическое обоснование, наглядное и/или экспериментальное подтверждение и/или проверка существенных теоретических положений (законов, закономерностей) анализ существующих методик и методов их реализации и т.д. Они занимают преимущественное место при изучении дисциплин обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Исходя из цели, содержанием лабораторных работ могут быть: - экспериментальная проверка формул, методик расчета; - проведение натурных измерений свойств, рабочих параметров, режимов работы при помощи лабораторного оборудования и/или стендов и макетов; - ознакомление, анализ и теоретические выкладки по устройству, принципу действия и способам обслуживания аппаратов, деталей машин, механизмов, процессов, протекающих в них при этом и т.д.; - наглядная графическая интерпретация чертежей, схем, объемных поверхностей и т.д., воспроизводимых с помощью специализированного программного обеспечения; - имитационное моделирование процессов, протекающих в сложных химических, физических, механических, электрических и пр. объектах; - наглядное представление о работе персонала конкретной организации или подразделения ОАО «РЖД» посредством моделирования штатных и внештатных ситуаций в виртуальных специализированных АРМ (автоматизированных рабочих мест); - установление и подтверждение закономерностей (путем сравнения проведенного эксперимента и рассчитанных значений) и т.д.; - ознакомление с методиками проведения экспериментов, наглядным устройством стенд-макетов и пр.; - установление свойств веществ, их качественных и количественных характеристик; - анализ различных характеристик процессов, в том числе производственных и иных процессов;

	- расчет параметров различных явлений и процессов, смоделировать которые не возможно в реальных условиях (например, чрезвычайные ситуации и пр.); - наблюдение развития явлений, процессов и др. Допускается иное содержание лабораторных работ, если это будет способствовать реализации целей и задач дисциплины и формированию соответствующих компетенций. По характеру выполняемых лабораторных работ возможны: - ознакомительные работы, используемые для закрепления изученного теоретического материалы; - аналитические работы, используемые для получения новой информации на основе формализованных методов; - творческие работы, ориентированные на самостоятельный выбор подходов решения задач. Прежде, чем приступить к лабораторным занятиям, обучающимся необходимо повторить теоретический материал по теме работы. Каждая лабораторная работа оснащена методическими указаниями, разработанными преподавателями, ведущими дисциплину
Самостоятельная работа	Обучение по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удается, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора. Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Университета, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

– оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;

– обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

– самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

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.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.
Программа контрольно-оценочных мероприятий.
Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД» участвует в формировании компетенций:

ПК-9. Способен применять аналитические методы в своей профессиональной деятельности

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
5 семестр				
1.0	**Раздел 1. Анализ хозяйственной (операционной) деятельности участника внешнеэкономической деятельности**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Теория экономического анализа как основа анализа хозяйственной (операционной) деятельности	ПК-9.3	
1.2	Текущий контроль	Предмет, задачи и виды анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятий	ПК-9.3	Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Теоретические основы факторного анализа.	ПК-9.3	Собеседование (устно)
1.4	Текущий контроль	Тема 2. Анализ производственной экспортной программы выпуска продукции	ПК-9.3	
1.5	Текущий контроль	Анализ производства экспортной продукции	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
1.6	Текущий контроль	Анализ качества экспортной продукции	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
1.7	Текущий контроль	Тема 3. Анализ производственного потенциала предприятия	ПК-9.3	
1.8	Текущий контроль	Анализ себестоимости экспортной продукции	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
1.9	Текущий контроль	Анализ материальных, капитальных и трудовых затрат	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.0	**Раздел 2. Анализ финансовой деятельности участника ВЭД**			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Анализ финансового положения предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	
2.2	Текущий контроль	Анализ имущественного положения предприятия – участника ВЭД	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
2.3	Текущий контроль	Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 5. Анализ прибыли и рентабельности	ПК-9.2 ПК-9.3	
2.5	Текущий контроль	Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно) В рамках ПП**: Дискуссия (устно)
2.6	Текущий контроль	Анализ показателей рентабельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.7	Текущий контроль	Тема 6. Анализ денежных потоков	ПК-9.2 ПК-9.3	

2.8	Текущий контроль	Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.9	Текущий контроль	Моделирование денежных потоков	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.0	**Раздел 3. Оценка эффективности деятельности участника ВЭД**			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Оценка эффективности операционной деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	
3.2	Текущий контроль	Оценка эффективности операционной деятельности. Построение матрицы эффективности операционной деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 8. Оценка эффективности внешнеэкономической деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	
3.4	Текущий контроль	Оценка эффективности экспортных операций	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.5	Текущий контроль	Оценка эффективности импортных операций	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.6	Текущий контроль	Оценка эффективности внешнеторговой деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
3.7	Текущий контроль	Тема 9. Комплексная оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	
3.8	Текущий контроль	Оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.9	Текущий контроль	Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно) В рамках ПП**: Дискуссия (устно)
	Промежуточная аттестация	Экзамен	ПК-9.2 ПК-9.3	Экзамен (собеседование) Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)

Программа контрольно-оценочных мероприятий заочная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
4 курс				
1.0	**Раздел 1. Анализ хозяйственной (операционной) деятельности участника внешнеэкономической деятельности**			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Теория экономического анализа как основа анализа хозяйственной (операционной) деятельности	ПК-9.3	
1.2	Текущий контроль	Предмет, задачи и виды анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятий	ПК-9.3	Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Теоретические основы факторного анализа.	ПК-9.3	Собеседование (устно)
1.4	Текущий контроль	Тема 2. Анализ производственной экспортной программы выпуска продукции	ПК-9.3	
1.5	Текущий контроль	Анализ производства экспортной продукции	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
1.6	Текущий контроль	Анализ качества экспортной продукции	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)

1.7	Текущий контроль	Тема 3. Анализ производственного потенциала предприятия	ПК-9.3	
1.8	Текущий контроль	Анализ себестоимости экспортной продукции	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
1.9	Текущий контроль	Анализ материальных, капитальных и трудовых затрат	ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.0	**Раздел 2. Анализ финансовой деятельности участника ВЭД**			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Анализ финансового положения предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	
2.2	Текущий контроль	Анализ имущественного положения предприятия – участника ВЭД	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
2.3	Текущий контроль	Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 5. Анализ прибыли и рентабельности	ПК-9.2 ПК-9.3	
2.5	Текущий контроль	Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно) В рамках ПП**: Дискуссия (устно)
2.6	Текущий контроль	Анализ показателей рентабельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.7	Текущий контроль	Тема 6. Анализ денежных потоков	ПК-9.2 ПК-9.3	
2.8	Текущий контроль	Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
2.9	Текущий контроль	Моделирование денежных потоков	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.0	**Раздел 3. Оценка эффективности деятельности участника ВЭД**			
3.1	Текущий контроль	Тема 7. Оценка эффективности операционной деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	
3.2	Текущий контроль	Оценка эффективности операционной деятельности. Построение матрицы эффективности операционной деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.3	Текущий контроль	Тема 8. Оценка эффективности внешнеэкономической деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	
3.4	Текущий контроль	Оценка эффективности экспортных операций	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.5	Текущий контроль	Оценка эффективности импортных операций	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.6	Текущий контроль	Оценка эффективности внешнеторговой деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно)
3.7	Текущий контроль	Тема 9. Комплексная оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	
3.8	Текущий контроль	Оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно)
3.9	Текущий контроль	Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	ПК-9.2 ПК-9.3	Ситуационная задача (письменно) Собеседование (устно) Контрольная работа (письменно) В рамках ПП**: Дискуссия (устно)

	Промежуточная аттестация	Экзамен	ПК-9.2 ПК-9.3	Экзамен (собеседование) Экзамен - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.
**ПП – практическая подготовка

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.
Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины 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.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. 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.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Контрольная работа (КР)	Средство для проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по разделу дисциплины. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовое задание для выполнения контрольной работы по разделам/темам дисциплины
2	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 для собеседования по темам/разделам дисциплины
3	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Типовое задание для решения ситуационной задачи
4	Дискуссия	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Перечень дискуссионных тем

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Экзамен	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	Перечень теоретических вопросов и практических заданий (образец экзаменационного билета) к экзамену
2	Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«отлично»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
«хорошо»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
«удовлетворительно»	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«неудовлетворительно»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме экзамена

Критерии оценивания	Шкала оценивания
Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования	«отлично»
Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования	«хорошо»

Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования	«удовлетворительно»
Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования	«неудовлетворительно»

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Контрольная работа

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
«удовлетворительно»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	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 зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Ситуационная задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»		Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный

«удовлетворительно»		Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса

Дискуссия

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Выбранная обучающимся тема (проблема) актуальна в данном курсе; представлен подробный план-конспект, в котором отражены вопросы для дискуссии; временной регламент обсуждения обоснован; даны возможные варианты ответов; использованы примеры из науки и практики
«хорошо»		Выбранная обучающимся тема (проблема) актуальна в данном курсе; представлен сжатый план-конспект, в котором отражены вопросы для дискуссии; временной регламент обсуждения обоснован; отсутствуют возможные варианты ответов; приведен один пример из практики
«удовлетворительно»		Выбранная обучающимся тема (проблема) недостаточно актуальна в данном курсе; представлен содержательно краткий план-конспект, в котором отражены вопросы для дискуссии; отсутствует временной регламент обсуждения; отсутствуют возможные варианты ответов; отсутствуют примеры из практики
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Выбранная обучающимся тема (проблема) не актуальна для данного курса; частично представлены вопросы для дискуссии; отсутствует временной регламент обсуждения; отсутствуют возможные варианты ответов; отсутствуют примеры из практики

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

3.1 Типовые контрольные задания для выполнения контрольных работ

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для выполнения контрольных работ.

Образец типового варианта контрольной работы

ВАРИАНТ 1.

Задача 1. Используя метод сопоставления фактических показателей с плановыми, заполните пустые графы таблицы 2 недостающими данными и сделайте выводы о деятельности фирмы в динамике за последний год.

Вид продукции	Объем производства, мл и руб.		Абсолютное отклонение от плана, млн руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
А	600	624		
Б	400	360		
В	500	600		
Итого	1500	1684		

Задача 2. Проанализировать состав и структуру себестоимости товарной экспортной продукции

Показатель	Объем производства, (Q)		Доля, (di), %			Затраты, (zi), тыс руб.		Себестоимость товарной экспортной продукции, (Z), тыс. руб.			
	план	факт	план	факт	изменение доли	план	факт	план	факт	отклонение	темп отклонений
Таруки	24106	17120				13,4	15,1				
Мабасира	21478	45631				13,2	15,9				
Набуки	26451	16720				11,4	13,1				
	72035	79471				-	-				

Задача 3. Провести факторный анализ эффективности использования основных фондов

Показатель	Формула	План	Факт	Отклонение	Темп изменений
Товарная экспортная продукция, тыс.руб.	V	1210892	1018415		
Стоимость ОПФ, тыс. руб.	S	81408	82644		
Фондоотдача	$\Phi_o = \frac{V}{S}$	14,874	12,323		
Фондоемкость	$\Phi_e = \frac{S}{V}$	0,067	0,081		
Экономия (перерасход) средств в ОПФ, тыс.руб.	$Э(П) = V^1 \times (\Phi_e^1 - \Phi_e^{0)}$	-	14258		

Задача 4. Сделать анализ актива Отчета о финансовом положении (формат МСФО)

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год		Текущий год		Изменение		
		сумма, руб.	доля, в %	сумма, руб.	доля, в %	абсолютное изменение	темп изменений, %	изменение доли
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
1.Основные средства	ОС	81408		82644				
4.Гудвил	Г	25600		34400				
5.Нематериальные активы, исключая гудвил	НА- Г	13292		10000				
6. Прочие долгосрочные финансовые активы	ПДФА	33200		18356				

8.Прочие внеоборотные активы	ПВА	103408		-				
Итого внеоборотные активы	***ВА***	***256908***		***145400***				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
1. Материально - производственные запасы	МПЗ	155578		142597				
2. Авансы выданные и прочие оборотные активы	АВиПОА							
3. Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	ДЗпоНП	47300		53212				
4. Дебиторская задолженность	ДЗ	23100		14600				
6.Прочие краткосрочные финансовые активы	ПКФА	19100		23400				
6.Денежные средства и их эквиваленты	ДС	536732		1232951				
Итого оборотные активы	***ОА***	***781810***		***1452306***				
АКТИВЫ	**А**	**1038718**		**1597706**		**572788**		

Задача 5. Сделать анализ пассива Отчета о финансовом положении (формат МСФО)

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год		Текущий год		Изменение		
		сумма, руб.	доля, в %	сумма, руб.	доля, в %	абсолютное изменение	темп изменений, %	изменение доли
III. КАПИТАЛ								
Уставный капитал	УК	350000		350000				
Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости	РотПН	21567		496499				
Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления	РпоВП							
Нераспределенная прибыль и резервы	НП(У)	242256		(184662)				
Итого капитал	СК	613823		661837				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Долгосрочные заемные средства	ДЗС	44100		31200				
Итого долгосрочные обязательства	ДО	44100		31200				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	КЗ	29650		37000				
Краткосрочные заемные средства	КЗС	23500		34200				

Резервы начисленные	РН	327645		413672				
Прочие краткосрочные обязательства	ПКО			419797				
Итого краткосрочные обязательства	КО	380795		904669				
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	ВБ	1038718		1597706				

Задача 6. Провести анализ абсолютной ликвидности

Итого внеоборотные активы	ВА	370	580
1.Материально– производственные запасы	МПЗ	70	100
4.Дебиторская задолженность	ДЗ	20	30
7.Денежные средства	ДС	90	110
Итого оборотные активы	ОА	180	240
АКТИВЫ	ВБ	550	820
Итого капитал	СК	300	400
Итого долгосрочные обязательства	ДО	100	200
Кредиторская задолженность	КЗ	100	200
Краткосрочные заемные средства	КЗС	50	20
Итого краткосрочные обязательства	КО	150	220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	ВБ	550	820

Актив	Предыдущий год	Текущий год	Пассив	Предыдущий год	Текущий год	Актив - Пассив		
						Предыдущий год	Текущий год	изменение
А1			П1					
А2			П2					
А3			П3					
А4			П4					
Баланс			Баланс					

А1=ДС. А2=ДЗ. А3=МПЗ. А4=ВА. П1=КЗС. П2=КЗ. П3=ДО. П4=СК

Задача 7. Провести анализ показателей платежеспособности

Итого внеоборотные активы	ВА	370	580
1.Материально– производственные запасы	МПЗ	70	100
4.Дебиторская задолженность	ДЗ	20	30
7.Денежные средства	ДС	90	110
Итого оборотные активы	ОА	180	240
АКТИВЫ	ВБ	550	820
Итого капитал	СК	300	400
Итого долгосрочные обязательства	ДО	100	200
Кредиторская задолженность	КЗ	100	200
Краткосрочные заемные средства	КЗС	50	20
Итого краткосрочные обязательства	КО	150	220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	ВБ	550	820

Показатель	Формула расчета	Предыдущий год	Текущий год	Абсолютное изменение	Нормальный уровень	Отклонения от нормального уровня		
						Предыдущий год	текущий год	изменен
Коэффициент ликвидного денежного потока	$K_{лдп} = \frac{ДС}{КО}$				0,1-0,2			
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{ДС + ПКФА}{КО}$				0,2-0,5			
Коэффициент промежуточной ликвидности	$K_{бл} = \frac{ДС + ПКФА + ДЗ}{КО}$				0,6-0,8			
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{ол} = \frac{ОА}{КО}$				1,0-2,0			

Задача 8. Сделать анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям

Показатель	Формула расчета	Предыдущий год	Текущий год	Изменение	
				абсолютное изменение	темп изменений
1.Внеоборотные активы	$ВА$	370	580		
2.Собственный капитал	$СК$	300	400		
3.Материально – производственные запасы	$З$	70	100		
4.Долгосрочные обязательства	$ДО$	100	200		
5.Краткосрочные заемные средства	$КЗС$	50	20		
6.Наличие собственных оборотных средств	$СОС = СК - ВА$				
7.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников	$СД = СОС + ДО$				
8.Наличие основных источников средств	$ОИ = СД + КЗС$				
9.Излишек (недостаток) собственных средств	$\pm СОС = СОС - З$				
10.Излишек (недостаток) собственных и заемных долгосрочных средств	$\pm СД = СД - З$				
11.Излишек (недостаток) общих источников средств	$\pm ОИ = ОИ - З$				

3.2 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Предмет, задачи и виды анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятий»

1. Сущность и содержание экономического анализа.
2. Содержание экономического анализа
3. Типология видов экономического анализа.
4. Предмет и метод экономического анализа.
5. Задачи экономического анализа
6. Основные принципы экономического анализа

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Теоретические основы факторного анализа»

1. Основные критерии и приемы оценки информационной базы для экономического анализа.
2. Основные методические приемы экономического анализа.
3. Характеристика основных принципов экономического анализа.
4. Виды факторного анализа.
5. Методика экономического анализа.
6. Методы экономического анализа.
7. Способы экономического анализа.
8. Экономико-математическое моделирование как метод изучения производственной (операционной) деятельности
9. Способы анализа влияния факторов на изменение результативного показателя

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Анализ имущественного положения предприятия – участника ВЭД»

1. Анализ состава и структуры имущества п/п.
2. Анализ состояния запасов и затрат п/п.
3. Анализ дебиторской задолженности.
4. Анализ состава и структуры источников средств.
5. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
6. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
7. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
8. Оценка и классификация финансовой ситуации по степени ее устойчивости.
9. Анализ основных критериев деловой активности организации.
10. Анализ оборачиваемости средств организации.
11. Экспресс-анализ финансового состояния организации.
12. Анализ собственного капитала организации.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО»

1. Формат МСФО – сущность и значение.
2. Виды отчетности в формате МСФО.
3. Виды доходов и прибылей в формате МСФО.
4. Факторный анализ операционной прибыли.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Оценка эффективности внешнеторговой деятельности»

1. Оценка эффективности экспортных операций.
2. Экономический эффект от экспортных операций.

3. Экономическая эффективность деятельности от экспортных и импортных операций.
3. Рентабельность экспортных и импортных операций.
4. Длительность (продолжительность) в днях одного оборота оборотных средств, вложенных в экспортные и импортные операции.
5. Коэффициент оборачиваемости средств, вложенных в экспортные и импортные операции.
6. Оценка эффективности импортных операций.
7. Показатель интегрального экономического эффекта от экспортно– импортной деятельности.
8. Интегральный показатель эффективности экспортно–импортной деятельности.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия»

1. Расчет прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA).
2. Расчет Финансово - операционных потребностей предприятия.
3. Расчет производственных инвестиций.
4. Расчет Результат хозяйственной деятельности (РХД).
5. расчет Результата финансовой деятельности (РФД).
6. Расчет Результата финансово-хозяйственной деятельности.
7. Построение Матрицы результатов ФХД предприятия.
8. Определение позиции предприятия в Матрице результатов деятельности.

3.3 Типовые контрольные задания для решения ситуационной задачи

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения ситуационных задач.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ производства экспортной продукции»

Задача 1. Сделать анализ выполнения плана по ассортименту в натуральном выражении**.** Рассчитать процент выполнения плана по ассортименту.

Показатель	План	Факт	Отклонение		Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
			абсолютное изменение	темп изменений	
Чай	2410	1712			
Кофе	2147	4563			
какао	2645	1672			
Итого					

Задача 2. Используя метод сопоставления фактических показателей с плановыми, заполните пустые графы таблицы 2 недостающими данными и сделайте выводы о деятельности фирмы в динамике за последний год.

Вид продукции	Объем производства, мл и руб.		Абсолютное отклонение от плана, млн руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
А	600	624	+24	
Б	400	360	-40	0,9
В	500	600	+100	
Итого	1500	1684	+124	

Задача 3. Товарооборот торговой организации за январь составил 150 тыс.руб., за февраль 210 тыс.руб. Численность продавцов в январе - 10 человек, в феврале 11 человек. Рассчитать нагрузку на 1 продавца за каждый месяц и определить прирост товарооборота за счет численности и прирост товарооборота за счет производительности труда. Сделать вывод.

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ качества экспортной продукции»

Задача 1. Провести анализ выполнения плана по сортам продукции «Таруки».

1. Рассчитать плановый коэффициент сортности.
2. Рассчитать фактический коэффициент сортности.
3. Рассчитать коэффициент выполнения плана по сортам.
4. Определить среднюю цену продукции по плану
5. Рассчитать влияние сортового состава на изменение средней цены продукции.

Цена, (pi) «Таруки», тыс.руб.		Объем производства, (Q), м куб.			Товарная экспортная продукция, («Таруки») (Vт), тыс.руб.			Товарная экспортная продукция, («Таруки») (Vт), тыс.руб. по цене первого сорта			
план	факт	план	факт	Δ±	план	факт	абсолютное изменение	план	факт	абсолютное изменение	темп изменений
16,5	16,5	16874	12326	-4547							
16,3	16,3	6026	3424	-2602							
13,2	13,2	1205	1369	164							
		24106	17120	-6986							

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ финансового положения»

Задача 1. Сделать анализ актива Отчета о финансовом положении (формат МСФО)

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год		Текущий год		Изменение		
		сумма, руб.	доля, в %	сумма, руб.	доля, в %	абсолютное изменение	темп изменений, %	изменение доли
III. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
1.Основные средства	ОС	81408		82644				
4.Гудвил	Г	25600		34400				
5.Нематериальные активы, исключая гудвил	НА- Г	13292		10000				
6. Прочие долгосрочные финансовые активы	ПДФА	33200		18356				
8.Прочие внеоборотные активы	ПВА	103408		-				
Итого внеоборотные активы	***ВА***	***256908***		***145400***				
IV. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								

1. Материально - производственные запасы	МПЗ	155578		142597				
2. Авансы выданные и прочие оборотные активы	АВиПОА							
3. Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	ДЗпоНП	47300		53212				
4. Дебиторская задолженность	ДЗ	23100		14600				
6.Прочие краткосрочные финансовые активы	ПКФА	19100		23400				
6.Денежные средства и их эквиваленты	ДС	536732		1232951				
Итого оборотные активы	***ОА***	***781810***		***1452306***				
АКТИВЫ	**А**	**1038718**		**1597706**		**572788**		

Задача 2. Сделать анализ пассива Отчета о финансовом положении (формат МСФО)

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год		Текущий год		Изменение		
		сумма, руб.	доля, в %	сумма, руб.	доля, в %	абсолютное изменение	темп изменений, %	изменение доли
III. КАПИТАЛ								
Уставный капитал	УК	350000		350000				
Резерв от переоценки инвестиционной недвижимости	РотПН	21567		496499				
Резерв по пересчету иностранных операций в валюту представления	РпоВП							
Нераспределенная прибыль и резервы	НП(У)	242256		(184662)				
Итого капитал	СК	613823		661837				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Долгосрочные заемные средства	ДЗС	44100		31200				
Итого долгосрочные обязательства	ДО	44100		31200				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиторская задолженность	КЗ	29650		37000				
Краткосрочные заемные средства	КЗС	23500		34200				
Резервы начисленные	РН	327645		413672				
Прочие краткосрочные обязательства	ПКО			419797				

Итого краткосрочные обязательства	КО	380795		904669				
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	КиО	1038718		1597706				

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия»

Задача 1. Провести анализ абсолютной ликвидности

Итого внеоборотные активы	ВА	370	580
1.Материально– производственные запасы	МПЗ	70	100
4.Дебиторская задолженность	ДЗ	20	30
7.Денежные средства	ДС	90	110
Итого оборотные активы	ОА	180	240
АКТИВЫ	ВБ	550	820
Итого капитал	СК	300	400
Итого долгосрочные обязательства	ДО	100	200
Кредиторская задолженность	КЗ	100	200
Краткосрочные заемные средства	КЗС	50	20
Итого краткосрочные обязательства	КО	150	220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	ВБ	550	820

Актив	Предыдущий год	Текущий год	Пассив	Предыдущий год	Текущий год	Актив - Пассив		
						Предыдущий год	Текущий год	изменение
А1			П1					
А2			П2					
А3			П3					
А4			П4					
Баланс			Баланс					

А1=ДС. А2=ДЗ. А3=МПЗ. А4=ВА. П1=КЗС. П2=КЗ. П3=ДО. П4=СК

Задача 2. Провести анализ показателей платежеспособности

Итого внеоборотные активы	ВА	370	580
1.Материально– производственные запасы	МПЗ	70	100
4.Дебиторская задолженность	ДЗ	20	30
7.Денежные средства	ДС	90	110
Итого оборотные активы	ОА	180	240
АКТИВЫ	ВБ	550	820
Итого капитал	СК	300	400
Итого долгосрочные обязательства	ДО	100	200
Кредиторская задолженность	КЗ	100	200
Краткосрочные заемные средства	КЗС	50	20
Итого краткосрочные обязательства	КО	150	220
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	ВБ	550	820

Показатель	Формула расчета	Предыдущий год	Текущий год	Абсолютное изменение	Нормальный уровень	Отклонения от нормального уровня		
						Предыдущий год	текущий год	изменен
Коэффициент ликвидного денежного потока	$К_{лдп} = \frac{ДС}{КО}$				0,1-0,2			
Коэффициент абсолютной ликвидности	$К_{ал} = \frac{ДС + ПКФА}{КО}$				0,2-0,5			
Коэффициент промежуточной ликвидности	$К_{бл} = \frac{ДС + ПКФА + ДЗ}{КО}$				0,6-0,8			
Коэффициент текущей ликвидности	$К_{ол} = \frac{ОА}{КО}$				1,0-2,0			

Задача 3. Сделать анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям

Показатель	Формула расчета	Предыдущий год	Текущий год	Изменение	
				абсолютное изменение	темп изменений
1.Внеоборотные активы	$ВА$	370	580		
2.Собственный капитал	$СК$	300	400		
3.Материально – производственные запасы	$З$	70	100		
4.Долгосрочные обязательства	$ДО$	100	200		
5.Краткосрочные заемные средства	$КЗС$	50	20		
6.Наличие собственных оборотных средств	$СОС = СК - ВА$				
7.Наличие собственных и долгосрочных заемных источников	$СД = СОС + ДО$				
8.Наличие основных источников средств	$ОИ = СД + КЗС$				
9.Излишек (недостаток) собственных средств	$\pm СОС = СОС - З$				
10.Излишек (недостаток) собственных и заемных долгосрочных средств	$\pm СД = СД - З$				
11.Излишек (недостаток) общих источников средств	$\pm ОИ = ОИ - З$				

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО»

Задача 1. Провести анализ уплотненного аналитического Отчета о прибылях и убытках

Показатель	Предыдущий год		Текущий год		Отклонение		
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	абсолютное изменение	темп изменений	изменение доли
Доходы							
Доходы от операционной деятельности **(Gross Profit)**	1210892	100	1018415	100			-
Прочие доходы	-		-				
Итого доходы (Total Profit)	**1210892**	100	**1018415**	100			-
Операционные расходы							
Зарплата и страховые взносы	(310300)	-	(390300)	-			-
Материалы и затраты на ремонт	(232748)	-	(461839)	-			-
Услуги сторонних организаций	(345424)		(538470)	-			-
EBITDA				-			-
Амортизация	(19600)		(20300)	-			-
Итого операционные расходы							-
Операционная прибыль (EBIT)				-			-
Прочие доходы	-		-	-			-
Прочие расходы	-		-	-			-
Прибыль (убыток) до налогообложения (EBT)				-			-
Налог на прибыль				-			-
Чистая прибыль (убыток) (NI)				-			-

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ показателей рентабельности»

Задача 1. Сделать анализ показателей рентабельности по прибыли EBITDA

	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год
Итого внеоборотные активы	ВА	370	580
Итого оборотные активы	ОА	180	240
Итого АКТИВЫ	А	550	820
Капитал	СК	300	400
EBITDA	EBITDA	22233	23478

Показатель	Формула	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение	
				абсолютное отклонение	темп изменения
Показатели рентабельности по прибыли (EBITDA)					
1. Рентабельность активов	$Ra = \frac{EBITDA}{A}$				

2. Рентабельность внеоборотных активов	$Rвв = \frac{EBITDA}{BA}$				
3. Рентабельность оборотных активов	$Roo = \frac{EBITDA}{OA}$				
4. Рентабельность собственного капитала	$Rcc = \frac{EBITDA}{CK}$				

Задача 2. Сделать анализ показателей рентабельности по прибыли EBIT

	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год
Итого внеоборотные активы	BA	370	580
Итого оборотные активы	OA	180	240
Итого АКТИВЫ	A	550	820
Капитал	CK	300	400
EBIT	EBIT	22235	23444

Показатель	Формула	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение	
				абсолютное отклонение	темп изменения
Показатели рентабельности по операционной прибыли (EBIT)					
1. Рентабельность активов	$Ra = \frac{EBIT}{A}$				
2. Рентабельность внеоборотных активов	$Rвв = \frac{EBIT}{BA}$				
3. Рентабельность оборотных активов	$Roo = \frac{EBIT}{OA}$				
4. Рентабельность собственного капитала	$Rcc = \frac{EBIT}{CK}$				

Задача 3. Сделать анализ показателей рентабельности по прибыли EBT

	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год
Итого внеоборотные активы	BA	370	580
Итого оборотные активы	OA	180	240
Итого АКТИВЫ	A	550	820
Капитал	CK	300	400
EBT	EBT	2223	2344

Показатель	Формула	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение	
				абсолютное отклонение	темп изменения
Показатели рентабельности прибыли до налогообложения (EBT)					
1. Рентабельность активов	$Ra = \frac{EBT}{A}$				
2. Рентабельность внеоборотных активов	$Rвв = \frac{EBT}{BA}$				

3. Рентабельность оборотных активов	$Roo = \frac{EBT}{OA}$				
4. Рентабельность собственного капитала	$Rcc = \frac{EBT}{CK}$				

Задача 4. Сделать анализ показателей рентабельности по прибыли NI

	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год
Итого внеоборотные активы	BA	370	580
Итого оборотные активы	OA	180	240
Итого АКТИВЫ	A	550	820
Капитал	CK	300	400
NI	NI	2223	2344

Показатель	Формула	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение	
				абсолютное отклонение	темп изменения
Показатели рентабельности по чистой прибыли (NI)					
1. Рентабельность активов	$Ra = \frac{NI}{A}$				
2. Рентабельность внеоборотных активов	$Rвв = \frac{NI}{BA}$				
3. Рентабельность оборотных активов	$Roo = \frac{NI}{OA}$				
4. Рентабельность собственного капитала	$Rcc = \frac{NI}{CK}$				

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами»

Задача 1. Провести анализ состава денежных потоков

Показатель	Предыдущий год	Текущий год	Изменение	
			абсолютное изменение	темп изменений, %
Движение денежных средств от операционной деятельности				
Поступления – всего	1210892	1018415		
Платежи – всего	(888472)	(1182777)		
Чистые денежные средства от операционной деятельности				
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
Поступления – всего	2200	1000		
Платежи – всего	(3500)	(4500)		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности				
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Поступления – всего	67600	65400		
Платежи – всего	(6760)	(6540)		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности				

Определение стратегии управления денежными потоками

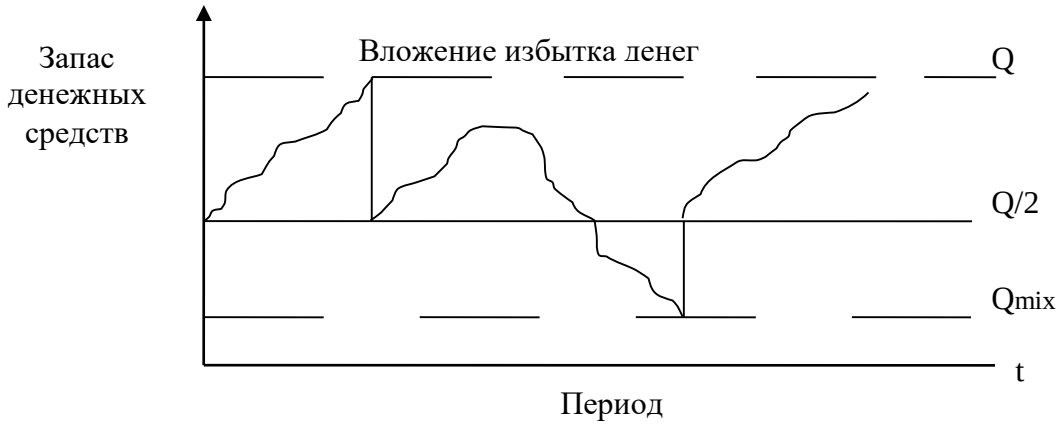
№ стратегии	Вид и состояние чистого денежного потока			Название стратегии
	операционного	инвестиционного	финансового	
1	+	+	+	РЫВОК В НОВОЕ
2	+	+	-	ЭКОНОМНЫЙ ПАТРИАРХ
3	+	-	+	РАЦИО
4	+	-	-	КОНСЕРВАТОР
5	-	+	+	ЖИЗНЬ В ПОЛУДОЛГ
6	-	-	+	ЖИЗНЬ В ДОЛГ
7	-	+	-	ЧЕСТНЫЙ ДОЛЖНИК
8	-	-	-	ПЫЛЬ В ГЛАЗА

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Моделирование денежных потоков»

Задача 1. Определить оптимальный размер денежных средств на расчетном счете. Рассчитать количество сделок по конвертации за период и период конвертации ценных бумаг в деньги. Построить модель Баумоля – Тоббина

Денежные средства	23999
Комиссия за конвертацию	2323
Ставка ЦБ РФ	14%

.



Образец типового варианта ситуационной задачи
«Оценка эффективности операционной деятельности. Построение матрицы эффективности операционной деятельности»

Задача 1. По индексу результата и индексам затрат построить матрицу эффективности операционной деятельности предприятия

Показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год	Индекс результата и затрат	Индекс эффективности	Область эффективности
1.Товарная экспортная продукция	V	12108	10184			
2.Себестоимость	S	90807	12030			
3. ОПФ	*ОПФ*	81408	82644			
4.Численность работающих	$Ч_{раб}$	215	175			
5.Численность рабочих	$Ч_{р}$	200	150			
6. Материальные затраты	*МПЗ*	15557	14259			
7.Фонд оплаты труда	ФОТ	18176	18246			

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Оценка эффективности экспортных операций»

Задача 1. Определить эффект внешнеторговой экспортной сделки

	Условное обозначение	Ед. измерен.	Предыдущий год	Текущий год
Рублевый эквивалент части валютной выручки предприятия	*Вэк*	Млн. руб.	370	580
Рублевая выручка от обязательной продажи части валюты государству	*Вр*	Млн. руб.	180	240
Полные затраты предприятия на экспорт	*Zэк*	Млн. руб.	350	420

Область 3

Задача 2. Определить эффективность внешнеторговой экспортной сделки

	Условное обозначение	Ед. измерен.	Предыдущий год	Текущий год
Рублевый эквивалент части валютной выручки предприятия	*Вэк*	Млн.руб.	370	580
Рублевая выручка от обязательной продажи части валюты государству	*Вр*	Млн. руб	180	240
Полные затраты предприятия на экспорт	*Zэк*	Млн. руб.	350	420

Задача 3.Определить показатели рентабельности экспорта по операционной прибыли (EBIT)

	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год
Итого внеоборотные активы	ВА	370	580

Итого оборотные активы	ОА	180	240
Итого АКТИВЫ	А	550	820
Капитал	СК	300	400
EBIT	EBIT	22235	23444

Показатель	Формула	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение	
				абсолютное отклонение	темп изменения
Показатели рентабельности по операционной прибыли (EBIT)					
1. Рентабельность активов	$Ra = \frac{EBIT}{A}$				
2. Рентабельность внеоборотных активов	$Rвв = \frac{EBIT}{BA}$				
3. Рентабельность оборотных активов	$Roo = \frac{EBIT}{OA}$				
4. Рентабельность собственного капитала	$Rcc = \frac{EBIT}{CK}$				

Задача 4. Определить показатели оборачиваемости оборотных средств, вложенных в экспортные операции

	Условное обозначение	Предыдущий год	Текущий год
Оборотные активы	ОА	180	240
Рублевый эквивалент части валютной выручки предприятия	Вэк	550	820

Показатель	Формула	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение	
				абсолютное отклонение	темп изменения
1. Длительность (продолжительность) в днях одного оборота оборотных средств, вложенных в экспортные операции за год	$ДОэк = T * \frac{OA}{Вэк}$				
2.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, вложенных в экспортные операции	$Коб = \frac{Вэк}{OA}$				
3.Коэффициент закрепления оборотных средств, вложенных в экспортные операции	$Кз = \frac{OA}{Вэк}$				

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Оценка результатов финансово – хозяйственной деятельности»

Задача 1. Рассчитать показатели результатов финансово – хозяйственной деятельности

Поступления от продажи ОС	*Вр/им*	370	580
EBITDA	EBITDA	33324	33352
Полученные дивиденды	Д	456	654
Налог на прибыль	Нпр	23	56
Итого оборотные активы	ОА	180	240

Итого капитал	СК	300	400
Итого долгосрочные обязательства	ДО	100	200
Прочие доходы от финансовой деятельности	Дфд	100	200
Краткосрочные заемные средства	КЗС	50	20
Краткосрочные обязательства	КО	150	220

Наименование показателя	Условное обозначение	Источник информации	Предыдущий год	Текущий год
1. Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации	*EBITDA*	ОПУ		
2.Финансово - операционные потребности	*ФОП=ОА - КО*	ОФП		
3.Производственные инвестиции (выплаты для приобретение ОС)	*Ипр*	ОДДС		
4. Поступления от продажи ОС	*Вр/им*	ОДДС		
5. *Результат хозяйственной деятельности*	*РХД = EBITDA +ФОП - Ипр +Вр/им*			
6.Сумма заемных средств	*КО+ДО*	ОФП		
7.Финансовые издержки по заемным средствам	*ФИ*	ОДДС		
8. Налог на прибыль	*Нпр*	ОПУ		
9.Полученные дивиденды	*Дп*	ОДДС		
10. Уплаченные дивиденды	*Ду*			
11.Прочие доходы от финансовой деятельности	*Дпр(ф/д)*	ОДДС		
12. Прочие расходы по финансовой деятельности	*Рпр(ф/д)*	ОДДС		
13.Результат финансовой деятельности	*РФД=(КО+ДО) – ФИ + Дп – Ду - Нпр + Дпр(ф/д) - Рпр (ф/д)*			
14.Результат финансово-хозяйственной деятельности	*РФХД = РХД + РФД*			

Образец типового варианта ситуационной задачи
«Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия»

Задача 1. По результатам расчетов показателей РХД, РФД и РФХД определить позицию предприятия в Матрице результатов деятельности с целью прогнозирования пути компании на ближайшую перспективу и определения допустимых пределов риска. Для этой цели в зависимости от различных факторов, устанавливаются пределы показателей РФД и РХД.

1. *РФД, РХД = 0, предел от -500 000 до +500 000;*
2. *РФД, РХД>> 0 > 500.001;*
3. *РФД, РХД <<0 <- 500001.*

Поступления от продажи ОС	*Вр/им*	370	580
EBITDA	EBITDA	33324	33352
Полученные дивиденды	Д	456	654
Налог на прибыль	Нпр	23	56
Итого оборотные активы	ОА	180	240
Итого капитал	СК	300	400
Итого долгосрочные обязательства	ДО	100	200

Прочие доходы от финансовой деятельности	Дфд	100	200
Краткосрочные заемные средства	КЗС	50	20
Краткосрочные обязательства	КО	150	220

Наименование показателя	Условное обозначение	Источник информации	Предыдущий год	Текущий год
1. Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации	*EBITDA*	ОПУ		
2.Финансово - операционные потребности	*ФОП=ОА - КО*	ОФП		
3.Производственные инвестиции (выплаты для приобретение ОС)	*Ипр*	ОДДС		
4. Поступления от продажи ОС	*Вр/им*	ОДДС		
5. *Результат хозяйственной деятельности*	*РХД = EBITDA +ФОП - Ипр +Вр/им*			
6.Сумма заемных средств	*КО+ДО*	ОФП		
7.Финансовые издержки по заемным средствам	*ФИ*	ОДДС		
8. Налог на прибыль	*Нпр*	ОПУ		
9.Полученные дивиденды	*Дп*	ОДДС		
10. Уплаченные дивиденды	*Ду*			
11.Прочие доходы от финансовой деятельности	*Дпр(ф/д)*	ОДДС		
12. Прочие расходы по финансовой деятельности	*Рпр(ф/д)*	ОДДС		
13.Результат финансовой деятельности	*РФД=(КО+ДО) – ФИ + Дп – Ду - Нпр + Дпр(ф/д) - Рпр (ф/д)*			
14.Результат финансово-хозяйственной деятельности	*РФХД = РХД + РФД*			

РФД / РХД	РФД << 0	РФД ≈ 0	РФД >> 0
РХД >> 0	1 РФХД ≈ 0	4 РФХД > 0	6 РФХД >> 0
РХД ≈ 0	7 РФХД < 0	2 РФХД ≈ 0	5 РФХД > 0
РХД << 0	9 РФХД << 0	8 РФХД < 0	3 РФХД ≈ 0

Матрица результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия

3.4 Типовые контрольные задания для проведения дискуссии

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения дискуссии.

Образец вопросов для проведения дискуссии
«Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО»

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО»

1. Формат МСФО – сущность и значение.
2. Виды отчетности в формате МСФО.
3. Виды доходов и прибылей в формате МСФО.
4. Показатель Доходы от операционной деятельности (**Gross *Profit)*** – сущность и значение.
5. Показатель Доходы (***Total Profit)*** – сущность и значение.
6. Прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации основных средств ***EBITDA*** (Earnings before Interest, Tax, Depreciation and Amortization) – сущность и расчет.
7. Операционная прибыль до выплаты процентов и налогов на прибыль ***EBIT*** (Earnings before Interest and Tax) – сущность и расчет.
8. Прибыль до налогообложения ***EBT (***Earnings Before Tax) – сущность и расчет.
9. Чистая прибыль ***NI (***Net Income) — сущность и расчет.
10. Факторный анализ операционной прибыли.

Образец вопросов для проведения дискуссии
«Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия»

1. Расчет прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации
2. Расчет Финансово - операционных потребностей предприятия
3.Производственные инвестиции (выплаты для приобретение ОС)
4. Расчет Результат хозяйственной деятельности (РХД)
5. расчет Результата финансовой деятельности (РФД)
6. Расчет Результата финансово-хозяйственной деятельности
7. Построение Матрицы результатов ФХД предприятия
8. Определение позиции предприятия в Матрице результатов деятельности

3.5 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-9.3	Тема 1. Теория экономического анализа как основа анализа хозяйственной (операционной) деятельности	1.1.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) можно рассматривать как:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		1.1.2 Роль анализа в управлении предприятием	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		1.1.3 Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности является	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Предмет, задачи и виды анализа финансово - хозяйственной деятельности предприятий	1.2.1 По отраслевому признаку АФХД делится на:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		1.2.2 По объектам управления АФХД делится на:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		1.2.3 По методике изучения объектов АФХД делится на:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Теоретические основы факторного анализа.	1.3.1 По периодичности изучения объектов АФХД делится на:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		1.3.2По временному признаку АФХД делится на:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ

		1.3.3 По методике изучения объектов АФХД делится на:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Тема 2. Анализ производственной экспортной программы выпуска продукции	2.1.1.Инструментарий АФХД включает:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		2.1.2 В АФХД используются способы	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		2.1.3 Показатели АФХД группируются в зависимости	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Анализ производства экспортной продукции	2.2.1 Назовите количественные показатели	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		2.2.2. Назовите качественные показатели	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		2.2.3 Какие показатели относятся к абсолютным:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Анализ качества экспортной продукции	2.3.1 Какие показатели относятся к относительным:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		2.3.2 Сущность способа сравнения - это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		2.3.3 Какие типы сравнений применяются в анализе:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Тема 3. Анализ производственного потенциала предприятия	3.1.1.Какими показателями можно охарактеризовать себестоимость:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		3.1.2 Анализ производственного потенциала предприятия	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		3.1.3 Анализ производственных возможностей предприятия	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Анализ себестоимости экспортной продукции	3.2.1Какими показателями можно охарактеризовать себестоимость:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		3.2.2. При сопоставлении по ценовому признаку:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		3.2.3 Анализ элементов затрат	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.3	Анализ материальных, капитальных и трудовых затрат	3.3.1 Расчет коэффициентов движения персонала	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		3.3.2. Анализ производительности труда	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		3.3.3. Анализ трудоемкости продукции	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Тема 4. Анализ финансового положения предприятия	4.1.1В чем заключается сущность балансового способа:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		4.1.2 Анализ актива баланса	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		4.1.3 Анализ пассива баланса	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Анализ имущественного положения предприятия – участника ВЭД	4.2.1.Анализ состава основного капитала	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		4.2.2 Анализ оборотного капитала	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		4.2.3 Анализ источников финансирования	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Анализ показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия	4.3.1.Показатели ликвидности – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		4.3.2. Показатели платежеспособности – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		4.3.3 Показатели финансовой устойчивости – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Тема 5. Анализ прибыли и рентабельности	5.1.1.Расчет показателей прибыли:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		5.1.2. Расчет показателя прибыль до налогообложения	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		5.1.3. Расчет показателя чистая прибыль	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО	5.2.1. Расчет показателя EBITDA	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ

		5.2.2 Расчет показателя EBIT	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		52.3 Расчет показателя EBT	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Анализ показателей рентабельности	5.3.1.Назовите основные виды группировок:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		56.3.2 Анализ рентабельности продаж	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		5.3.3 Анализ рентабельности капитала	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Тема 6. Анализ денежных потоков	6.1.1.На графике взаимосвязи между результативным и факторным показателями результативный показатель отображается:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		6.1.2.Анализ денежных потоков по видам деятельности	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		6.1.3.Анализ притоков и оттоков по видам деятельности	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами	6.2.1 Анализ денежных притоков -	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		6.2.2 Анализ достаточности денежных потоков	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		7.2.3.Политика управления денежными потоками	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Моделирование денежных потоков	6.3.1.Группировка информации - это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		6.3.2 Модель у. Баумоля в управлении денежными потоками	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		6.3.3 Модель Миллера – Орра в управлении денежными потоками	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Тема 7. Оценка эффективности операционной деятельности	7.1.1.В чем заключается сущность балансового способа:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		7.1.2.Построение модели РФХД	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		7.1.3 Оценка эффективности финансово – хозяйственной деятельности	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Оценка эффективности операционной деятельности. Построение матрицы эффективности операционной деятельности	7.2.1 Групповая таблица характеризуется тем, что:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		7.2.2.Оценка результатов хозяйственной деятельности	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		7.2.3.Построение модели эффективности деятельности	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Тема 8. Оценка эффективности внешнеэкономической деятельности	8.1.1 Сущность ВЭД в ____	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.1.2 Оценка результатов финансовой деятельности	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.1.3Относительные величины отражают:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Оценка эффективности экспортных операций	8.2.1 Эффект по экспортным операциям - это	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.2.2 Эффективность экспортных операций – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.2.3 Рентабельность экспортных операций – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Оценка эффективности импортных операций	8.2.1 Эффект по импортным операциям - это	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.2.2 Эффективность импортных операций – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.2.3 Оборачиваемость затрат на импорт – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Оценка эффективности внешнеторговой деятельности	8.4.1 Интегральный эффект от внешнеторговой деятельности – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ

		8.4.2 Эффективность внешнеторговой деятельности – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		8.4.3 Результативность ВЭД – это:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Тема 9. Комплексная оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	9.1.1.В чем заключается сущность индексного способа:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		9.1.2.Построение модели РФХД	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		9.1.3 Оценка эффективности финансово – хозяйственной деятельности:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Оценка результатов финансово - хозяйственной деятельности	9.2.1 Расчет РХД:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		9.2.2. Расчет РФД:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		9.2.3 Расчет РФХД:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
ПК-9.2 ПК-9.3	Построение матрицы результатов финансово - хозяйственной деятельности предприятия	9.3.1 На графике взаимосвязи между результативным и факторным показателями результативный показатель отображается:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		9.3.2. На графике по оси абсцисс отображается:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		9.3.3. На графике взаимосвязи между результативным и факторным показателями факторным показатель отображается:	6 - ОТЗ 6 - ЗТЗ
		Итого	102- ОТЗ 102 - ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

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

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) можно рассматривать как:
   1. макроэкономический анализ;
   2. микроэкономический анализ;
   3. статистический анализ;
   4. анализ производства товаров и услуг.
2. Роль анализа в управлении предприятием - это:
   1. основа разработки планов и принятия управленческих решений;
   2. разработка бюджета предприятия;
   3. одна из функций управления;
   4. составляющая системы контроля на предприятии;
   5. составляющая внутреннего аудита предприятия.
3. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности является:
   1. планирование, учет, анализ и принятие управленческого решения;
   2. экономические результаты деятельности предприятия;
   3. причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
   4. изучение характера действий экономических явлений и процессов в конкретных условиях производства.
4. По отраслевому признаку АФХД делится на:
   1. маржинальный;
   2. внутрихозяйственный, межхозяйственный;
   3. межотраслевой, отраслевой;
   4. межхозяйственный.

5. По объектам управления АФХД делится на:
   1. социально - экономический;
   2. финансово - экономический;
   3. тематический;
   4. технико-экономический;
   5. организационно-технический.
6. По методике изучения объектов АФХД делится на:
   1. тематический;
   2. комплексный;
   3. факторный;
   4. сравнительный;
   5. периодический.
7. По периодичности изучения объектов АФХД делится на:
   1. ретроспективный;
   2. систематический;
   3. перспективный;
   4. разовый;
   5. периодический.
8. По пространственному признаку АФХД делится на:
   1. перспективный;
   2. межхозяйственный;
   3. комплексный;
   4. внутрихозяйственный;
   5. региональный.
9. По временному признаку АФХД делится на:
   1. разовый;
   2. перспективный;
   3. периодический;
   4. ретроспективный;
   5. годовой.
10. По методике изучения объектов АФХД делится на:
   1. тематический;
   2. диагностический;
   3. системный;
   4. маржинальный.
11. Инструментарий АФХД включает _____:
   1. систему экономических показателей;
   2. технические приемы и способы анализа;
   3. блок-схему расчета экономических показателей;
   4. стандартное программное обеспечение.
12. В АФХД используются способы:
   1. логического моделирования;
   2. детерминированного факторного анализа;
   3. стохастического факторного анализа;
   4. логистики.
13. Показатели АФХД группируются в зависимости_____:
   1. от объема изучаемой совокупности объектов;
   2. от целей анализа;
   3. от вида изучаемой совокупности объектов;
   4. от объема ресурсов производства.
14. Назовите качественные показатели:
   1. объем услуг;
   2. себестоимость единицы продукции;
   3. стоимость основных производственных средств;

4. фондоотдача;
5. фондоемкость.

15. Назовите количественные показатели:
    1. объем услуг;
    2. производительность труда;
    3. рентабельность;
    4. численность работников;
    5. стоимость оборотного капитала.
16. Какие показатели относятся к абсолютным_____:
    1. количество переданных сообщений;
    2. темп роста доходов;
    3. доля работников с высшим образованием;
    4. объем инвестиций;
    5. издержки производства.
17. Какие показатели относятся к относительным:
    1. фондоотдача;
    2. рентабельность;
    3. индекс физического объема услуг;
    4. удельный вес доходов отрасли связи.
18. Какими показателями можно охарактеризовать себестоимость:
    1. сумма затрат по статьям и элементам затрат;
    2. фондоотдача;
    3. затраты на 1 руб. продукции;
    4. остатки на складах;

3.6 Перечень теоретических вопросов к экзамену

(для оценки знаний)

1. Система показателей, характеризующих деятельность предприятия.
2. Анализ оптимальности объема производства продукции и реализации, исходя из конъюнктуры рынка и производственных возможностей предприятия.
3. Анализ объема и ассортимента продукции.
4. Анализ качества продукции.
5. Анализ качества производственного процесса.
6. Анализ конкурентоспособности продукции.
7. Анализ влияния структурных сдвигов на отдельные экономические показатели.
8. Анализ ритмичности производства продукции.
9. Анализ обеспеченности п/п трудовыми ресурсами.
10. Анализ использования рабочего времени производственных рабочих.
11. Анализ влияния факторов на изменение выработки рабочих.
12. Анализ производительности труда.
13. Анализ и определение влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции.
14. Анализ состава и структуры основных средств и их технического состояния.
15. Анализ фондоотдачи.
16. Анализ частных показателей эффективности использования основных средств.
17. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
18. Анализ материалоемкости продукции.
19. Анализ частных показателей эффективности использования материальных ресурсов.
20. Анализ влияния возвратных отходов на изменение объема выпуска продукции.
21. Выявление резервов увеличения выпуска продукции.
22. Анализ объема продаж продукции и факторов, ее определяющих.
23. Анализ резервов роста объема продаж.
24. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
25. Анализ затрат на производство по их уровню и структуре.

26. Факторный анализ затрат в расчете на рубль продукции.
27. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
28. Анализ затрат на заработную плату.
29. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
30. Анализ уровня и динамики финансовых результатов предприятия.
31. Факторный анализ прибыли от продаж.
32. Анализ резервов роста прибыли.
33. Анализ рентабельности вложений в имущество п/п.
34. Анализ рентабельности реализованной продукции.
35. Анализ рентабельности производства.
36. Анализ рентабельности отдельных изделий
37. Построение матрицы эффективности операционной деятельности
38. Анализ состава и структуры имущества п/п.
39. Анализ состояния запасов и затрат п/п.
40. Анализ дебиторской задолженности.
41. Построение Матрицы результатов ФХД предприятия
42. Анализ состава и структуры источников средств.
43. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
44. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
45. Оценка и классификация финансовой ситуации по степени ее устойчивости.
46. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
47. Оценка эффективности экспортных операций
48. Анализ относительных показателей ликвидности.
49. Анализ основных критериев деловой активности организации.
50. Анализ оборачиваемости средств организации.
51. Экспресс-анализ финансового состояния организации.
52. Анализ собственного капитала организации.
53. Оценка эффективности импортных операций
55. Сущность и содержание экономического анализа.
56. Типология видов экономического анализа.
57. Предмет и метод экономического анализа.
58. Основные критерии и приемы оценки информационной базы для экономического анализа.
59. Основные методические приемы экономического анализа.
60. Характеристика основных принципов экономического анализа.
61. Анализ различных видов прибыли на основе формата МСФО.
62. Анализ обеспеченности предприятия денежными средствами
63. Моделирование денежных потоков
64.Оценка эффективности внешнеторговой деятельности
65. Оценка результатов финансово – хозяйственной деятельности

3.7 Перечень типовых простых практических заданий к экзамену

(для оценки умений)

Задача 1. Используя метод сравнения фактически достигнутых результатов с данными прошлых периодов, заполните пустые графы таблицы 1 недостающими данными и сделайте выводы о деятельности фирмы в динамике за последние годы.

Год	Объем производства продукции		Численность работников		Выработка одного работника	
	млн руб.	прирост к базисному году, %	чел.	прирост к базисному году, %	млн руб.	прирост к базисному году, %
xxxI	9500	100,0	1200	100,0	7,9	100,0
xxx2	9690		1150		8,4	
xxx3	9600		1100		8,7	

xxx4	9975		1060		9,4	
xxx5	10500		1000		10,5	

Задача 2. Используя метод сопоставления фактических показателей с плановыми, заполните пустые графы таблицы 2 недостающими данными и сделайте выводы о деятельности фирмы в динамике за последний год.

Вид продукции	Объем производства, мл и руб.		Абсолютное отклонение от плана, млн руб.	Выполнение плана, %
	План	Факт		
А	600	624	+24	
Б	400	360	-40	0,9
В	500	600	+100	
Итого	1500	1684	+124	

Задача 3. Используя метод сравнения, заполните пустые графы таблицы 3 недостающими данными и сделайте выводы о деятельности фирмы в динамике.

Вид ресурсов	Расход ресурсов, т		Отклонение от норматива, т (+/-)	
	по норме на фактический объем продукции	фактически	абсолютное	относительное
Нефтепродукты	751	732		
Сырье	1825	1890		
Топливо	355	390		

Задача 4. За II квартал отчетного года на предприятии имеются следующие сведения о численности рабочих: 1. Состояло по спискам на 1 апреля - 870 чел. 2. Принято за квартал по организационному набору - 45 чел. 3. Переведено из других предприятий - 14 чел. 4. Переведено в рабочие из других категорий персонала - 1 чел. 5. Переведено на другие предприятия - 2 чел. 6. Убыло в связи с переходом на учебу, призывом в армию и уходом на пенсию 21 чел. 7. Убыло по собственному желанию - 12 чел. 8. Уволено за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины - 3 чел. 9. Переведено из рабочих в другие категории персонала - 2 чел. 10. Среднее списочное число рабочих за II квартал на 10 человек больше их списочной численности на 1 июля. Определить абсолютные величины и коэффициенты: а) оборота по приему; б) оборота по убыли; в) текучести рабочих.

Задача 5. В базисный период потери рабочего времени из-за простоев составляли 6% сменного времени, непроизводительные затраты на бракованную продукцию и ее переделку - 12% и неявки по болезням и другим причинам - 7%. После выявления соответствующих резервов лучшего использования рабочего времени намечено ликвидировать простои, снизить брак до 5%, а неявки сократить до 3,5%. На сколько процентов повысится производительность труда?

Задача 6. Имеются следующие сведения за отчетный год: Фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала, млн. р.: По плану - 8000; Фактически - 8400; Численность промышленно-производственного персонала, чел.: По плану - 500; Фактически - 400. Определить экономию (перерасход) по фонду заработной платы и установить влияние факторов на их образование.

Задача 7. Товарооборот торговой организации за январь составил 150 тыс.руб., за февраль 210 тыс.руб. Численность продавцов в январе - 10 человек, в феврале 11 человек.

Рассчитать нагрузку на 1 продавца за каждый месяц и определить прирост товарооборота за счет численности и прирост товарооборота за счет производительности труда. Сделать вывод.

3.8 Перечень типовых практических заданий к экзамену

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача 1. Определить, способом абсолютных разниц, влияние на среднегодовую выработку одного работника промышленно-производственного персонала и на объем продукции изменения удельного веса рабочих в численности промышленно-производственного персонала и среднегодовой выработки рабочего:

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Среднегодовая выработка рабочего	Тыс. руб.	900	905
Удельный вес численности рабочих в численности промышленно-производственного персонала	Коэфф.	0,682	0.589
Численность работающих	Чел.	100	120

Задача 2. Использовав прием долевого участия, определить влияние изменений величины прибыли, среднегодовой стоимости основных фондов и материальных оборотных средств на изменение показателя рентабельности производственного капитала по сравнению с предыдущим годом, если известно, что:

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Прибыль	Тыс. руб.	860	1704
Среднегодовая стоимость основных фондов	Тыс. руб.	804	1234
Среднегодовая стоимость оборотных средств	Тыс. руб.	999	688

Задача 3. Построить мультипликативную факторную модель влияния среднегодовой стоимости оборотных средств и количества оборотов оборотных средств на выручку от реализации. Проанализировать влияние факторов способом относительных разниц

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Прибыль	Тыс. руб.	866	1600
Среднегодовая стоимость основных фондов	Тыс. руб.	820	1233
Среднегодовая стоимость оборотных средств	Тыс. руб.	679	687

Задача 4. Построить кратную детерминированную факторную модель влияния среднегодовой стоимости оборотных средств и объёма реализации на количество оборотов оборотных средств. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок.

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Среднегодовая стоимость оборотных средств	Тыс. руб.	8200	12330
Количество оборотов оборотных средств	Тыс. руб.	6	6

Задача 5. Рассчитать влияние изменения объёма продукции и затрат на 1 рубль продукции на себестоимость продукции. Анализ провести способом абсолютных разниц.

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Объём продукции	Тыс. руб.	820000	1233000
Себестоимость продукции	Тыс. руб.	690000	698765

Задача 6. Построить детерминированную факторную модель влияния среднегодовой стоимости основных средств и прибыли от реализации на рентабельность. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок.

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Среднегодовая стоимость основных средств	Тыс. руб.	660000	633000
Прибыль от реализации	Тыс. руб.	6900004	6987657

Задача 7. Определить влияние среднесписочной численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего на объём реализованной продукции. Анализ провести методом относительных разниц.

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Объём реализации	Тыс. руб.	660000	633000
Среднегодовая численность рабочих	Чел.	5000	6987

Задача 8. Методом цепных подстановок оценить влияние факторов на рентабельность капитала

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	866000	1600000
Величина основного капитала	Тыс. руб.	820000	1233000
Величина оборотного капитала	Тыс. руб.	679000	687000

Задача 9. Определить влияние средних товарных запасов и товарооборота на коэффициент товарооборачиваемости методом цепных подстановок.

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Товарооборот	Тыс. руб.	10100	10200
Средние товарные запасы	Чел.	5000	6987

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Контрольная работа	Преподаватель на установочном занятии доводит до обучающихся: темы, количество заданий в контрольной работе. Контрольная работа должна быть выполнена в установленный срок и в соответствии с правилами к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненная контрольная работа передается для проверки преподавателю в установленные сроки. Если контрольная работа выполнена не в соответствии с указаниями или не в полном объеме, она возвращается на доработку
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Ситуационная задача	Преподаватель не мене, чем за неделю до срока решения ситуационных задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые ситуационные задачи. Решенные ситуационные задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Дискуссия	Дискуссии проводятся во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения дискуссии, доводит до обучающихся тему дискуссии, количество заданий

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме экзамена и оценивания результатов обучения

Промежуточная аттестация в форме экзамена проводится путем устного собеседования по билетам или в форме компьютерного тестирования.

При проведении промежуточной аттестации в форме собеседования билеты составляются таким образом, чтобы каждый из них включал в себя теоретические вопросы и практические задания.

Билет содержит: два теоретических вопроса для оценки знаний. Теоретические вопросы выбираются из перечня вопросов к экзамену; два практических задания: одно из них для оценки умений (выбирается из перечня типовых простых практических заданий к экзамену); другое практическое задание для оценки навыков и (или) опыта деятельности (выбираются из перечня типовых практических заданий к экзамену).

Распределение теоретических вопросов и практических заданий по экзаменационным билетам находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект билетов (25-30 билетов) не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике фондов оценочных средств.

На экзамене обучающийся берет билет, для подготовки ответа на экзаменационный билет обучающемуся отводится время в пределах 45 минут. В процессе ответа, обучающегося на вопросы и задания билета, преподаватель может задавать дополнительные вопросы.

Каждый вопрос/задание билета оценивается по четырехбалльной системе, а далее вычисляется среднее арифметическое оценок, полученных за каждый вопрос/задание. Среднее арифметическое оценок округляется до целого по правилам округления

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.

Образец экзаменационного билета

ИРГУПС 20__-20__ учебный год	**Экзаменационный билет № 1** **по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности участника ВЭД»**	Утверждаю: Заведующий кафедрой «_____» ИрГУПС _____

1. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
2. Анализ уровня и динамики финансовых результатов предприятия.

Задача. Методом цепных подстановок оценить влияние факторов на рентабельность капитала

Показатели	Ед. измерения	По плану	По отчету
Прибыль от продаж	Тыс. руб.	866000	1600000
Величина основного капитала	Тыс. руб.	820000	1233000
Величина оборотного капитала	Тыс. руб.	679000	687000