

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:44:25
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 3
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.28 Налоговый анализ и оценка финансово-экономической
деятельности хозяйствующих субъектов**

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2024

Донецк

Автор-составитель РПД:

Светличная Татьяна Викторовна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

Заведующий кафедрой:

Волощенко Лариса Михайловна, д-р. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины Б1.В.28 Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 01 от «27» октября 2025 г.

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» - формирование у обучающихся прочной теоретической, методологической и практической базы для понимания налогового и экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

-изучение теоретических основ и приобретения практических навыков налогового и финансово-экономического анализа финансовой деятельности;

-формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по налоговому анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;

-подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;

-умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;

-прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Налоговый учет и отчетность

Налоги и налогообложение

1.3.2. Дисциплина "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" выступает опорой для следующих элементов:

Налоговый процесс

Технологическая практика

Преддипломная практика

Налоговый аудит и организация налоговых проверок

Особенности налогообложения природопользования

Налогообложение некоммерческих организаций

Развитие налогообложения организаций финансового сектора экономики

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-2.1: Самостоятельно выявляет и структурирует источники релевантной информации: внутренней и внешней, а также применяет методы описательного и диагностического анализа для выявления проблем, возможностей и рисков бизнес-процессов

Знать:

Уровень 1	основные методы и инструменты анализа информации, включая описание и диагностику;
Уровень 2	различные источники релевантной информации (внутренние и внешние): бизнес-отчеты, специализированные исследования, ведомственные документы, интернет-ресурсы и др.;
Уровень 3	понятия и принципы бизнес-процессов, включая их структуру, функции и взаимосвязи, а также основы оценки рисков и возможностей в бизнесе, включая количественные и качественные методы анализа.

Уметь:

Уровень 1	эффективно использовать различные источники информации для сбора данных, необходимых для анализа;
Уровень 2	применять методы описательного анализа для выявления текущего состояния бизнес-процессов;
Уровень 3	использовать диагностические методы для определения проблем, возможностей и рисков в бизнес-процессах.

Владеть:

Уровень 1	методами разработки и применения аналитических отчетов и рекомендаций на основе полученных данных;
Уровень 2	коммуникационными навыками для представления результатов анализа и аргументации

	рекомендаций перед заинтересованными сторонами;
Уровень 3	способностью адаптироваться к изменениям как в внешней, так и во внутренней среде бизнеса, использованию новых источников информации для принятия более обоснованных решений.
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-2.2: На основе аналитической информации формулирует обоснованные гипотезы, генерирует альтернативные варианты решений и оценивает их по количественным и качественным критериям для принятия управленческих решений</i>	
Знать:	
Уровень 1	основные методы и подходы к формулированию гипотез на основе анализа данных;
Уровень 2	количественные и качественные критерии оценки альтернативных решений, принципы генерации альтернативных решений и их значимость для принятия управленческих решений;
Уровень 3	основы статистики и методов исследовательского анализа для обоснования выбранных гипотез и решений.
Уметь:	
Уровень 1	анализировать собранные данные и выявлять тенденции, на основе которых можно формулировать гипотезы;
Уровень 2	оценивать каждый вариант решения по количественным и качественным критериям, генерировать различные альтернативные решения на основе аналитических выводов и бизнес-контекста;
Уровень 3	аргументировать свой выбор и обоснования для принятия управленческих решений перед командой и руководством.
Владеть:	
Уровень 1	инструментами для аналитики и моделирования данных;
Уровень 2	методами преодоления когнитивных искажений, которые могут повлиять на процесс формулирования гипотез и генерации решений;
Уровень 3	способностью адаптировать свой анализ и выводы в зависимости от изменения обстоятельств или появляется новой информации.
В результате освоения дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической	
3.1	Знать:
	принципы управления деятельностью хозяйствующих субъектов;
	современные концепции управления деятельностью хозяйствующих субъектов и способы снижения рисков предприятий;
	критерии эффективности решений, инструменты их обработки, методы анализа и обоснования полученных выводов в области риск-менеджмента по оптимизации рисков хозяйствующих субъектов;
	методы налоговой оптимизации; последствия налоговых правонарушений;
	схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов.
3.2	Уметь:
	анализировать альтернативные варианты управленческих решений в области финансового риск-менеджмента;
	обосновывать альтернативные варианты управленческих решений в области финансового риск-менеджмента;
	разрабатывать альтернативные варианты управленческих решений в области финансового риск-менеджмента;
	разрабатывать эффективные методы правомерной налоговой оптимизации; внедрять в практику эффективные методы правомерной налоговой оптимизации; предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений
3.3	Владеть:
	владеть навыками прогнозирования экономических последствий принимаемых решений; навыками разработки стратегии организации; навыками и реализации стратегии организации; эффективными методами правомерной налоговой оптимизации; методами внедрения в практику эффективных методов правомерной налоговой оптимизации; навыками раскрытия схем неправомерного уклонения от уплаты налогов
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов	

компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы налогового анализа						
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования /Лек/	5	2	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования /Сем зан/	5	2	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования /Ср/	5	8	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании /Лек/	5	2	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании /Сем зан/	5	2	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании /Ср/	5	8	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Методы налогового и финансово-экономического анализа						
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании /Лек/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании /Сем зан/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании /Ср/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе /Лек/	5	6	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе /Сем зан/	5	6	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе /Ср/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 3. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия						
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия /Лек/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия /Сем зан/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия /Ср/	5	5	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции /Лек/	5	6	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции /Сем зан/	5	6	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции /Ср/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности /Лек/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности /Сем зан/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности /Ср/	5	8	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации /Лек/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации /Сем зан/	5	4	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0	

				Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3		
Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации /Ср/	5	8	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
Консультация /Конс/	5	2	ПК-2.1 ПК-2.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
/КЭ/	5	2	ПК-2.1 ПК-2.2	Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	
/Каттэк/	5	9			0	
/СРэк/	5	18			0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения с применением технологий контекстного обучения:

- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в заданиях для самостоятельной работы;
- письменные или устные самостоятельные задания;
- расчетно-аналитические, расчетно-графические задания;
- консультации преподавателей;
- технология балльно-рейтингового контроля;
- самостоятельная работа обучающихся, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к семинарским занятиям, выполнение письменных / устных заданий, работа с литературными источниками.

2. Методы обучения с применением интерактивных и электронных форм образовательных технологий:

- компьютерные презентации;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
- деловые игры;
- круглые столы;
- обсуждение подготовленных обучающимися докладов;
- групповые дискуссии и проекты.

Данный подход способствует реализации особенностей проблемно-ориентированного обучения и овладению предметом, формирует экономическое мышление в рамках современного компетентностного подхода.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛП.1	Л.И. Гончаренко	Налоговое администрирование: Налоговое администрирование : учебник / под общ. ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 254 с. — (Высшее образование). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1860997 (254 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2023
ЛП.2	З.И. Кругляк, М.В. Калинская.	Налоговый учет и отчетность: Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность : учебник / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 417 с. — (Высшее образование: Специалитет). — Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/1978020 (417 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2024
ЛП.3	Цыденова, Э.Ч., Аюшиева, Л.К.	Бухгалтерский и налоговый учет: Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-020187-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2159180 (399 с.)	Москва : ИНФРА-М, 2025

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Т. А. Тюленева	Налоги и налогообложение: Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 104 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/257588 (104 с.)	Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2022
Л2.2	Мандрощенко О.В.	Налогообложение организаций и физических лиц: Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общей редакцией О. В. Мандрощенко. — Москва : Дашков и К, 2023. — 220 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/330431 (23 с.)	Москва : Дашков и К, 2023
Л2.3	М. Р. Дзагоева, О. Т. Козаева.	Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие : Дзагоева, М. Р. Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета : учебное пособие / М. Р. Дзагоева, О. Т. Козаева. — Москва : Прометей, 2022. — 150 с. — ISBN 978-5-00172-325-7. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/265007 (150 с.)	Прометей, 2022

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Светличная Т.В.	: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль : «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (29 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
ЛЗ.2	Светличная Т.В.	Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов : методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 3 курса образовательной программы	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль : «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (28 с.)	
ЛЗ.3	Светличная Т.В.	Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов : конспект лекций для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль : «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (89 с.)	Донецк: ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э2	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com
Э3	Финансовый журнал	https://www.finjournal-nifi.ru/ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>;
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>;
3. Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru;
4. Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru;
5. Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru;
6. Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>;
7. Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>;
8. Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.
9. Электронно-библиотечная система IPR BOOKS. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:

рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену по дисциплине:

Раздел 1. Теоретические основы налогового анализа

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?
2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?
3. Какие задачи решаются при анализе финансовых результатов?
4. Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации?
5. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
6. Опишите структуру отчета о прибыли организации.
7. Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности?
8. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?

9. Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию?
10. В чем суть анализа рентабельности активов с применением мультипликативной модели (модели «Дюпон»)?
11. Каким образом проводится анализ рентабельности активов организации и что показывает ее оценка?
12. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
13. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?
14. От чего зависит финансовое состояние организации?
15. Каковы цели анализа финансового состояния организации?
16. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
17. Что служит основным источником информации для анализа финансового состояния?
18. Что включает сравнительный бухгалтерский баланс и что он дает для анализа?
19. Что включает понятие «имущество организации»?
20. Каким образом анализ внеоборотных и оборотных активов отражает стратегию организации?
21. Какие тенденции в деятельности организации, выявленные при анализе внеоборотных и оборотных активов можно считать положительными?
22. Что показывает анализ капитала и резервов?
23. Какие тенденции изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств организации являются положительными и при каких условиях?

Раздел 2. Методы налогового и финансово-экономического анализа

24. Какую информацию для принятия решений дает аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса?
25. На основе каких принципов осуществляется аналитическая группировка статей баланса?
26. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при увеличении актива и пассива?
27. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при уменьшении актива и пассива?
28. Назовите подходы к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса.
29. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
30. В чем экономический смысл понятия оборачиваемости определенного вида активов?
31. Что характеризуют коэффициенты оборачиваемости активов, вложенных в имущество?
32. Что отражает динамика показателей оборачиваемости активов?
33. Как оценить средства, высвобожденные в результате сокращения производственно-коммерческого цикла?
34. Каким образом анализируются причины снижения или роста оборачиваемости активов?
35. Чем определяется длительность производственно-коммерческого цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?
36. Назовите последовательность движения денежных средств в процессе производственно-коммерческого цикла.
37. О чем свидетельствует то, что средний период нахождения готовой продукции и товаров для перепродажи на складе больше срока хранения производственных запасов?
38. Как определяется средний срок погашения кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам?
39. Что отражает разность между средней величиной вложенного в текущие активы капитала и средними остатками кредиторской задолженности плюс авансы, полученные от покупателей?
40. В чем состоит основное предназначение отчета о движении денежных средств?
41. Как определяется общее изменение остатка денежных средств за период?
42. Что показывает анализ движения денежных средств?
43. О чем свидетельствуют резкие колебания периода оборота денежных средств?
44. Что такое «дебиторская задолженность организации», и какие Вы знаете наиболее распространенные составляющие дебиторской задолженности?

Раздел 3. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия

45. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?
46. Что показывает увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности?
47. Какую роль играют скидки с договорной цены на товары для сокращения дебиторской задолженности?
48. Как устранить негативное влияние инфляции на косвенные доходы организации от сокращения срока погашения дебиторской задолженности?
49. В каких случаях возникает кредиторская задолженность?

50. Что показывает анализ краткосрочных обязательств по продолжительности кредитования?
51. Как устанавливается рациональное соотношение заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?
52. В чем смысл термина “ликвидность”, и с помощью каких показателей измеряется ликвидность организации?
53. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
54. Когда баланс считается абсолютно ликвидным?
55. Как определяется платежный излишек или недостаток по результатам оценки ликвидности баланса?
56. Что характеризует платежеспособность организации?
57. Как оценивается платежный излишек или недостаток по результатам анализа ликвидности с использованием нормативных скидок?
58. Текущая платежеспособность считается нормальной
59. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации? Как определяются нормальные ограничения коэффициентов?
60. Для каких целей оценивается текущая и перспективная платежеспособность?
61. Что включает в себя понятие «Финансовая устойчивость организации»?
62. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?
63. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?
64. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?
65. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.
66. Как соотносятся фактический и нормальный (достаточный) коэффициенты обеспеченности запасов собственными оборотными средствами?
67. Что характеризует нормальный коэффициент соотношения заемных и собственных средств?
68. Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств?
69. Что оценивает разница между нормальным и фактическим коэффициентом маневренности?
70. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?

5.2. Темы письменных работ

Тематика рефератов

1. Анализ деловой и рыночной активности предприятия.
2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.
3. Анализ состояния и использования основных производственных фондов предприятия.
4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
5. Анализ расходов на производство и реализацию продукции.
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий и оценка эффективности их использования.
7. Анализ состояния и использования оборотных средств предприятия.
8. Анализ финансовых инвестиций и оценка их эффективности.
9. Анализ движения денежных потоков.
10. Анализ использования производственного потенциала предприятия.
11. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.
12. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации.
13. Анализ и оценка инвестиционной деятельности предприятия.
14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
15. Анализ имущественного положения организации и его оценка.
16. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.
17. Анализ объема, качества и структуры продукции (работ, услуг).
18. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
19. Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации и ее структурных подразделений.
20. Стратегический и оперативный внутрифирменный анализ.
21. Анализ формирования доходов предприятия.
22. Анализ материальных затрат в составе себестоимости продукции.
23. Анализ затрат на оплату труда в составе себестоимости продукции.
24. Показатели рентабельности и их анализ.
25. Анализ кредитоспособности и инвестиционной привлекательности заемщика.
26. Анализ расчётных взаимоотношений предприятия в современных условиях.
27. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.
28. Анализ активов предприятия.
29. Анализ пассивов предприятия.
30. Анализ финансового состояния предприятия-банкрота и разработка рекомендаций по его санации.

31. Анализ динамики кредиторской задолженности.
32. Анализ динамики дебиторской задолженности.
33. Анализ в системе маркетинга.
34. Структура бизнес-плана и роль анализа в определении основных плановых показателей.
35. Налоговая оптимизация предприятия.

Тематика докладов/сообщений

Раздел 1. Теоретические основы налогового анализа

1. Сущность, назначение и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия
2. Основные приемы анализа и диагностики деятельности предприятия.
3. Организация анализа и диагностики деятельности предприятия.
4. Информационная база анализа и диагностики деятельности предприятия.
5. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
6. Методика анализа финансового состояния предприятия.
7. Оценка финансовой независимости и устойчивости предприятия.
8. Анализ платежеспособности предприятия.
9. Анализ деловой активности предприятия.
10. Диагностика банкротства.
11. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.
12. Анализ производственных результатов
13. Анализ использования производственных мощностей.
14. Оценка качества и конкурентоспособности продукции.
15. Основные показатели технического состояния предприятия.
16. Анализ состояния техники и эффективности технологий.

Раздел 2. Методы налогового и финансово-экономического анализа

17. Анализ инновационной деятельности предприятия.
18. Цели и задачи, информационное обеспечение анализа состояния и использования основных средств предприятия.
19. Общая характеристика основных фондов.
20. Анализ и диагностика состояния основных фондов.
21. Анализ использования основных фондов.
22. Анализ причин физического и морального износа.
23. Анализ начисления амортизации и диагностика её использования.
24. Анализ использования материальных ресурсов.
25. Анализ состояния запасов.
26. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
27. Анализ динамики затрат на производство и реализацию продукции.
28. Диагностика затрат.

Раздел 3. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия

29. Особенности анализа себестоимости продукции и издержек обращения.
30. Оценка кредитоспособности фирмы.
31. Оценка эффективности инвестиций.
32. Анализ экономического потенциала организации.
33. Методы и формы диагностики потенциала предприятия.
34. Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе.
35. Цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов.
36. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
37. Анализ использования трудовых ресурсов.
38. Анализ производительности труда.
39. Анализ трудоёмкости продукции.
40. Анализ оплаты труда.

Тематика курсовых работ

1. Анализ использования рабочего времени на предприятии.
2. Анализ производительности труда.
3. Анализ оплаты труда.
4. Анализ состояния основных фондов на предприятии.
5. Анализ движения основных фондов.
6. Анализ эффективности использования основных фондов.

7. Анализ состояния материальных запасов.
8. Анализ эффективности использования материалов на реализацию продукции.
9. Виды себестоимости.
10. Анализ себестоимости.
11. Анализ затрат на реализацию продукции.
12. Анализ прибыли организации.
13. Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах.
14. Анализ показателей рентабельности предприятия.
15. Анализ условий труда на предприятии.
16. Анализ результатов социального развития.
17. Диагностика экономического потенциала предприятия.
18. Хозяйственные резервы. Способы их оценки.
19. Анализ дебиторской задолженности.
20. Налоговая политика и ее влияние на экономическое развитие.
21. Анализ деловой активности предприятия.
22. Анализ формирования и размещения капитала.
23. Факторный анализ прибыли предприятия по системе директ-костинг.
25. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
26. Анализ эффективности инвестиционной деятельности предприятия.
27. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
28. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.
29. Анализ и управление объемом производства и реализации продукции.
30. Диагностика и анализ риска банкротства предприятия.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (письменные домашние задания и расчетные работы, ответы на вопросы, тестовые задания, контрольные задания), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация включает семестровый контроль в период зачетно-экзаменационной сессии – экзамен.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ

ДИСЦИПЛИНЫ

При подготовке к практическим занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, форумах, конференциях и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на вопросы для самоподготовки. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада Одной из форм самостоятельной работы обучающихся является подготовка научного доклада, для обсуждения его на семинарском занятии.

Цель научного доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал обучающихся.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет семинарские занятия.

Рекомендации обучающемуся:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 15-20-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы группы.

Рекомендации по работе с литературными источниками. Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?