

Приложение к рабочей программе дисциплины
Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций
Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Учебный план 2021 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по основам научных исследований, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, проверка правильности выполнения задач домашнего задания, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из устных, письменных заданий, и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

| Раздел | Текущая аттестация (количество заданий, работ) | | | | Промежуточная аттестация |
|---|--|---------------------------------|--------------|--------------------|--|
| | Устный экспресс-опрос | Выполнение практических заданий | Тестирование | Контрольная работа | |
| Тема 1. Понятие и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности | + | + | + | - | Защита курсовой работы Зачет Экзамен |
| Тема 2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия | + | + | + | - | |
| Тема 3. Анализ основных средств предприятия | + | + | + | + | |

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия | + | + | + | + | |
| Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов и расходы на оплату труда | + | + | + | + | |
| Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции | + | + | + | + | |
| Тема 7. Маржинальный анализ в управлении предприятием | + | + | + | - | |
| Тема 8. Анализ рентабельности предприятия | + | + | + | - | Защита курсовой работы Экзамен |
| Тема 9. Анализ доходов и расходов на предприятии | + | + | + | - | |
| Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | + | + | + | + | |
| Тема 11. Анализ маркетинговой деятельности предприятия | + | + | + | - | |
| Тема 12. Анализ эффективности инвестиционной деятельности | + | + | + | - | |
| Тема 13. Анализ финансового состояния организации | + | + | + | + | |
| Тема 14. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования | + | + | + | + | |

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1. Устный экспресс-опрос

Устный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Экспресс опрос не предполагает тотального опроса студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

Примерный перечень вопросов устного экспресс-опроса

Тема 1. Понятие и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности

1. Пояснить понятие анализа в широком и узком смысле.
2. Что может принять точку развития АФХД?
3. По каким признакам можно поделить анализ?
4. Из скольких функций состоит система управления?
5. Объясните, что это за функции.

Тема 2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

1. Основные показатели эффективности использования капитала?
2. Основные показатели интенсивности использования капитала?
3. Показатели скорости оборачиваемости капитала?
4. Основные пути ускорения оборачиваемости капитала?

Тема 3. Анализ основных средств предприятия.

1. Перечислите количественные показатели анализа основных средств.
2. Перечислите качественные показатели анализа основных средств.
3. В чем заключается различие в трактовке амортизации в российской и международной практике?
4. Какой показатель характеризует эффективность использования основных средств?
5. Перечислите факторы, влияющие на изменение показателей фондоотдачи предприятия.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

1. На основании каких показателей проводится анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия?
2. Какой показатель при анализе характеризует эффективность использования материальных ресурсов?
3. Изменение показателя удельного веса материальных затрат отражает динамику материалоемкости продукции или ее фондоемкости?
4. Анализ оборачиваемости запасов используется в производственном или финансовом анализе?
5. Для чего необходимо деление на нормируемые и ненормируемые оборотные средства?

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов и расходы на оплату труда

1. Какое соотношение темпов роста заработной платы и производительности труда является экономической закономерностью?
2. Что характеризует показатель фондовооруженности рабочих?
3. Как рассчитывается относительное отклонение фонда оплаты труда предприятия?
4. Перечислите факторы, влияющие на изменение фонда оплаты труда.

Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

1. Перечислите факторы, определяющие изменение объема производства продукции предприятия.
2. Анализ объема производства продукции определяется нормами расхода сырья и материалов? Приведите примеры.
3. Как производится анализ номенклатуры и ассортимента продукции предприятия?
4. Какие факторы влияют на изменение структуры производства продукции?

Тема 7. Маржинальный анализ в управлении предприятием

1. Общее понятие маржинального анализа?
2. Раскрыть основные этапы маржинального анализа?

Тема 8. Анализ рентабельности предприятия

1. Рентабельность это ... ?
2. Виды рентабельности?
3. В какие в несколько групп можно объединить показатели рентабельности?
4. От каких факторов зависит уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемости затрат), рассчитанный в целом по предприятию?

Тема 9. Анализ доходов и расходов на предприятии

1. Что понимают под доходами?
2. Что понимают под расходами?
3. Какие вы знаете виды доходов?

4. Что включают внутренние факторы, определяющие доходы и расходы?
5. На основе каких документов можно произвести анализ доходов и расходов?
6. Что включает вертикальный и горизонтальный анализ доходов и расходов?

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

1. Что понимается под финансовыми результатами деятельности предприятия?
2. Какие виды прибыли отражаются в отчете о прибылях и убытках и чем они отличаются друг от друга?
3. Из чего складываются доходы организации?
4. Какие поступления отражаются в составе операционных доходов предприятия?
5. Какие поступления отражаются в составе внереализационных доходов предприятия?
6. Как определить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
7. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике?
8. В какой последовательности проводится анализ прибыли от продаж?
9. Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
10. Как рассчитываются рентабельность продаж и рентабельность продукции предприятия?
11. Какими показателями оценивается деловая активность предприятия, порядок их расчета и анализа?

Тема 11. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

1. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности?
2. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов?
3. Оценка риска невостребованной продукции?
4. Анализ рынков сбыта продукции?
5. Анализ ценовой политики предприятия?
6. Анализ конкурентоспособности продукции?

Тема 12. Анализ эффективности инвестиционной деятельности

1. Раскрыть сущность анализа капитальных вложений.
2. Раскрыть сущность анализа долгосрочных финансовых вложений.
3. Для чего необходима оценка и прогнозирование эффективности инвестиционных проектов?
4. Для чего необходима оценка и прогнозирование эффективности лизинговых операций.

Тема 13. Анализ финансового состояния организации

1. Для чего нужен анализ финансово-экономического состояния предприятия?
2. Какие относительные показатели финансовой устойчивости работы предприятия вы знаете?
3. Раскройте понятие ликвидности активов.
4. Что такое абсолютная ликвидность?
5. Приведите нормативные значения основных коэффициентов, характеризующих финансово-экономическое состояние предприятия.
6. Можно ли из баланса получить расчетным путем все относительные показатели финансовой устойчивости работы предприятия?

Тема 14. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования

1. На основании какого закона осуществляется правовое регулирование несостоятельности (банкротства) предприятий в нашей стране?
2. Назовите основные критерии, определяющие неплатежеспособность российских предприятий.
3. С помощью каких показателей оценивается платежеспособность?
4. Назовите состав кредиторской задолженности.

Критерии оценивания устного экспресс-опроса:

- «зачтено» - вопрос раскрыт, студент свободно владеет материалом (глубиной и правильностью понимания основных проблем по вопросу, владеет терминологией), соблюдены логическая последовательность и связность изложения, а также временные параметры и требования к объёму текста;

- «незачтено» - вопрос не раскрыт, не соблюдены логическая последовательность и связность изложения, студент не владеет материалом.

2.2.2. Выполнение практических заданий

2.2.4. Выполнение практических заданий

Критерии оценивания Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе. В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость»

| Критерии оценивания | Весомость, % |
|--|--------------|
| - выполнение всех пунктов задания | до 40 |
| - качественное оформление практического задания | до 20 |
| - точность и правильность выполнения практического задания | до 40 |

Защита практических заданий не проводится.

В процентном соотношении оценки (по четырёхбалльной системе) выставляются в следующих диапазонах:

«неудовлетворительно» («не зачтено») – менее 70%

«удовлетворительно» («зачтено») – 71-80%

«хорошо» («зачтено») – 81-90%

«отлично» («зачтено») – 91-100%

| Название темы | Номера практических заданий из Практикума |
|---|---|
| Тема 1. Понятие и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1, 2 стр.9 |
| Тема 2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-5 стр.13-14 |
| Тема 3. Анализ основных средств предприятия | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-7 стр.20-22 |
| Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-7 стр.29-31 |
| Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов и расходы на оплату труда | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-12 стр.35-39 |
| Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-12 стр.41-45 |
| Тема 7. Маржинальный анализ в управлении предприятием | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-6 стр.50-52 |

| | |
|---|---|
| Тема 8. Анализ рентабельности предприятия | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-7 стр.55-57 |
| Тема 9. Анализ доходов и расходов на предприятии | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-3 стр.61-62 |
| Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-7 стр.67-69 |
| Тема 11. Анализ маркетинговой деятельности предприятия | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-10 стр.76-79 |
| Тема 12. Анализ эффективности инвестиционной деятельности | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-11 стр.87-89 |
| Тема 13. Анализ финансового состояния организации | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-4 стр.94-95 |
| Тема 14. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования | Кибенко В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : практикум для студентов направления подгот. 38.03.01 «Экономика», профиль «Бух. учет, анализ и аудит» заоч. формы обучения / сост.: В.А. Кибенко, А.В. Якубчик ; ФГБОУ ВО «КГМТУ»,. — Керчь, 2018. — 116 с. Задания № 1-5 стр.101 |

2.2.3. Комплексное тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Организационная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях.

Тестирование формируют навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

Технология оценивания тестирования: оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при тестировании:

- «отлично» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 90 до 100%;
- «хорошо» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 70 до 89%;
- «удовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 51 до 79%;
- «неудовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 0 до 50%.

Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста ограничено только временем официальных консультаций преподавателя.

Тема 1. Понятие и значение анализа финансово-хозяйственной деятельности

1. Объектом комплексного экономического анализа являются:

- а) предприятие в целом;
- б) отдельные подразделения предприятия;
- в) центры затрат и ответственности предприятия;
- г) отдельные сегменты деятельности предприятия;
- д) все ответы верны.

2. Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

- а) методы и способы экономического анализа;
- б) различные правила и приемы экономического анализа;
- в) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

3. Объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

- а) методы и способы экономического анализа;
- б) различные правила и приемы экономического анализа;
- в) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

4. По содержанию программы анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

- а) отраслевой и межотраслевой;
- б) сплошной и выборочный;
- в) комплексный и тематический;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

5. По субъектам анализ хозяйственной деятельности подразделяется на: а) отраслевой и межотраслевой;

- б) сплошной и выборочный;
- в) комплексный и тематический;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

6. По пространственному признаку анализ хозяйственной деятельности подразделяется на:

- а) внутрихозяйственный и межхозяйственный;
- б) сплошной и выборочный;
- в) внутренний и внешний;
- г) предварительный и последующий;
- д) нет верного ответа.

7. Представляет собой способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения:

- а) сравнительный анализ;
- б) диагностический анализ;
- в) факторный анализ;
- г) маржинальный анализ;
- д) экономико-математический анализ.

8. Применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности:

- а) финансово-экономический анализ;
- б) аудиторский анализ;
- в) экономико-экологический анализ;
- г) маркетинговый анализ;
- д) нет верного ответа.

9. Стохастическое моделирование хозяйственной деятельности осуществляется в

рамках:

- а) сравнительного анализа;
- б) функционально-стоимостного анализа;
- в) корреляционно-регрессионного анализа;
- г) маржинального анализа;
- д) нет верного ответа.

10. Основан на изучении причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные:

- а) сравнительный анализ;
- б) диагностический анализ;
- в) экономико-математический анализ;
- г) маржинальный анализ;
- д) нет верного ответа.

Тема 2. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

1. Принцип экономического анализа, требующий охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

2. Принцип экономического анализа, требующий изучение каждого объекта с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

3. Принцип экономического анализа, предполагающий базирование на положениях диалектической теории познания, учитывающий требования экономических законов развития производства:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

4. Принцип экономического анализа, предполагающий активное воздействие на ход производства и его результаты, своевременное выявление недостатков, просчетов, упущений в работе:

- а) базирование на государственном подходе;
- б) научная обоснованность;
- в) комплексный характер;
- г) системный подход;
- д) нет верного ответа.

5. Умение четко и быстро проводить экономический анализ характеризуется принципом:

- а) эффективности;
- б) научной обоснованности;
- в) системности;
- г) оперативности;
- д) нет верного ответа.

6. Характерной чертой метода анализа хозяйственной деятельности является:

- а) изучение противоречий, положительных и отрицательных сторон каждого явления;
- б) использование системного подхода при изучении объектов анализа;
- в) изучение экономических явлений в развитии и динамике;
- г) ответы а), б) и в);

- д) нет верного ответа.
7. Системный подход в анализе ФХД предусматривает:
- а) детализацию изучаемых явлений и процессов;
 - б) систематизацию изучаемых явлений и процессов;
 - в) синтез изучаемых явлений и процессов;
 - г) ответы а), б) и в);
 - д) нет верного ответа.
8. К неформализованным методам анализа относятся:
- а) метод сравнения;
 - б) метод экстраполяции;
 - в) элиминирование;
 - г) ответы а) и б);
 - д) ответы а) и в).
9. К традиционным способам анализа и диагностики ФХД относят:
- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
 - б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
 - в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
 - г) способы и приемы математического анализа;
 - д) нет верного ответа.

Тема 3. Анализ основных средств предприятия

1. К способам детерминированного факторного анализа относят:
- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
 - б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
 - в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
 - г) способы и приемы математического анализа;
 - д) нет верного ответа.
2. К способам стохастического факторного анализа относят:
- а) способы сравнения, группировки, балансовый способ;
 - б) корреляционный, дисперсионный способы анализа;
 - в) элиминирование, индексный, интегральный способы анализа;
 - г) способы и приемы математического анализа;
 - д) нет верного ответа.
3. Изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом с помощью:
- а) горизонтального анализа;
 - б) вертикального анализа;
 - в) трендового анализа;
 - г) многомерного анализа;
 - д) нет верного ответа.
4. Применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года:
- а) горизонтальный анализ;
 - б) вертикальный анализ;
 - в) трендовый анализ;
 - г) многомерный анализ;
 - д) нет верного ответа.
5. К условиям сопоставимости показателей относятся:
- а) единство объемных, стоимостных, качественных, структурных факторов;
 - б) различная структура сравниваемых показателей;
 - в) единая методика исчисления показателей и их состава;
 - г) ответы а) и в);
 - д) ответы б) и в).
6. К каким показателям не относится показатель реализованной продукции:
- а) качественным;
 - б) количественным;
 - в) стоимостным;
 - г) натуральным;
 - д) ответы а) и г).
7. Используются для определения наличия, направления и формы связи между

изучаемыми показателями:

- а) типологические группировки;
- б) структурные группировки;
- в) аналитические группировки;
- г) ответы а) и в);
- д) нет верного ответа.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов предприятия

1. Предназначена для изображения изменения явлений за соответствующие промежутки времени:

- а) диаграмма сравнения;
- б) диаграмма динамики;
- в) структурная диаграмма;
- г) ответы а), б) и в);
- д) нет верного ответа.

2. Данный вид анализа представляет собой представление результативного показателя в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов:

- а) детерминированный факторный анализ;
- б) стохастический факторный анализ;
- в) функционально-стоимостной анализ;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

3. Какого приема моделирования не существует?

- а) метода удлинения;
- б) метода сокращения;
- в) метода умножения;
- г) метода расширения;
- д) метода формального разложения.

4. Формуле фондовооруженности труда соответствует ... форма зависимости:

- а) мультипликативная;
- б) аддитивная;
- в) кратная;
- г) смешанная;
- д) нет верного ответа.

5. В аддитивных моделях результативный показатель представлен в виде:

- а) произведения факторных показателей;
- б) алгебраической суммы факторных показателей;
- в) деления одного факторного показателя на другой;
- г) сочетания различных комбинаций;
- д) нет верного ответа.

6. Формой математической зависимости, соответствующей формуле товарного баланса, является:

- а) мультипликативная;
- б) аддитивная;
- в) кратная;
- г) смешанная;
- д) нет верного ответа.

7. Для каких моделей детерминированного факторного анализа используется способ цепных подстановок?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;
- д) для всех моделей.

8. Для каких моделей детерминированного факторного анализа используется способ относительных разниц?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;

д) для всех моделей.

9. Для каких моделей детерминированного факторного анализа не используется интегральный способ?

- а) только для мультипликативных;
- б) мультипликативных и смешанных;
- в) кратных;
- г) аддитивных;
- д) для всех моделей.

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов и расходы на оплату труда

1. Зависимость, выраженная формулой $Y = a_0 + a_1 \cdot 1/x$ – это:

- а) прямолинейная зависимость;
- б) гиперболическая зависимость;
- в) параболическая зависимость;
- г) полулогарифмическая кривая;
- д) степенная функция.

2. Способ факторного анализа, при использовании которого результаты не зависят от местоположения факторов в модели, а дополнительный прирост результативного показателя раскладывается между ними пропорционально изолированному их воздействию на результативный показатель, называется:

- а) способом цепных подстановок;
- б) способом абсолютных разниц;
- в) способом относительных разниц;
- г) интегральным способом;
- д) способом процентных разниц.

3. Зависимость, выраженная формулой $y = a_0 + a_1 \cdot x + a_2 \cdot x^2$ – это:

- а) прямолинейная зависимость;
- б) гиперболическая зависимость;
- в) параболическая зависимость;
- г) полулогарифмическая кривая;
- д) степенная функция.

4. Коэффициент корреляции может принимать значение:

- а) от -1 до 0;
- б) от 0 до 1;
- в) от 1 до 2;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы б) и в).

5. Показывает относительную меру отклонения отдельных значений от среднеарифметической:

- а) коэффициент корреляции;
- б) коэффициент детерминации;
- в) коэффициент вариации;
- г) среднеквадратическое отклонение;
- д) нет верного ответа.

6. Изменчивость вариационного ряда принято считать значительной – если вариация:

- а) не превышает 10%;
- б) находится в пределах от 10 до 15 %;
- в) находится в пределах от 15 до 20 %;
- г) больше 20 %, но не превышает 33 %;
- д) нет верного ответа.

7. Для экономических расчетов допускается погрешность:

- а) 1-3 %;
- б) 3-5 %;
- в) 5-8 %;
- г) не более 10 %;
- д) нет верного ответа.

8. Статистическую оценку надежности показателей связи можно дать при

помощи расчета:

- а) критерия Фишера;
- б) средней ошибки аппроксимации;
- в) коэффициентов множественной корреляции и детерминации;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

Тема 6. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

1. Многофакторный корреляционный анализ позволяет:

- а) изучить закономерности изменения результативного показателя в зависимости от поведения разных факторов;
- б) определить влияние факторов на величину результативного показателя;
- в) установить, какие из факторов являются основными, а какие второстепенными;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а), б) и в).

2. Товарная продукция – это:

- а) продукция, на которую перешло право собственности к покупателю;
- б) вся произведенная продукция (работы, услуги) без учета незавершенного производства;
- в) вся произведенная продукция (работы, услуги) включая незавершенное производство;
- г) вся произведенная продукция (работы, услуги) без учета незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота;
- д) нет верного ответа.

3. Объем продаж за период определяется как:

- а) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода;
- б) запасы готовой продукции на начало периода - объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода;
- в) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период + запасы готовой продукции на конец периода;
- г) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода + разность в остатках отгруженной, но неоплаченной покупателями продукции на начало и конец периода;
- д) ответы а) и г).

4. К группе технологических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

5. К группе технических факторов, влияющих на объем производства, относят: а) производительность оборудования;

- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

6. К группе экономических факторов, влияющих на объем производства, относят:

- а) производительность оборудования;
- б) технологические нормы и нормативы;
- в) режим работы оборудования;
- г) стимулирование труда;
- д) условия труда.

7. Характеру связи между показателями объема реализованной продукции, количества реализованной продукции, цены реализации, если результативным показателем является объем реализованной продукции, соответствует форма математической зависимости:

- а) аддитивная;

- б) мультипликативная;
 - в) смешанная;
 - г) стохастическая;
 - д) нет верного ответа.
8. Цепной индекс роста объема продаж определяется как:
- а) отношение объема продаж текущего периода к объему продаж базисного периода;
 - б) отношение объема продаж текущего периода к объему продаж предыдущего периода;
 - в) отношение объема продаж базисного периода к объему продаж текущего периода;
 - г) произведение объема продаж текущего периода к объему продаж предыдущего периода;
 - д) нет верного ответа.
9. Увеличение доли дорогостоящей продукции в общем объеме производства приводит:
- а) к увеличению объема продаж в натуральном выражении;
 - б) к уменьшению объема продаж в натуральном выражении;
 - в) к увеличению выручки от реализации продукции;
 - г) к уменьшению выручки от реализации продукции;
 - д) нет верного ответа.
10. Ритмичность выпуска продукции характеризует:
- а) соответствие объемов производства на начало и конец периода;
 - б) равномерный выпуск продукции в течение периода;
 - в) соответствие фактического объема выпуска запланированному объему выпуска;
 - г) ответы а) и б);
 - д) нет верного ответа.
11. Характеру связи между показателями производительности труда, фондоотдачи и фондовооруженности, если результативным показателем является производительность труда, соответствует форма математической зависимости:
- а) аддитивная;
 - б) мультипликативная;
 - в) смешанная;
 - г) кратная;
 - д) нет верного ответа.

Тема 7. Маржинальный анализ в управлении предприятием

1. Показателем, характеризующим использование рабочего времени, является:
- а) производительность труда;
 - б) среднечасовая выработка;
 - в) коэффициент оборота по приему;
 - г) среднее число дней, отработанных одним рабочим;
 - д) нет верного ответа.
2. Показатель фондовооруженности труда определяется как отношение:
- а) среднегодовой стоимости основных средств к явочному числу работников в смену;
 - б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работников;
 - в) остаточной стоимости основных средств к среднесписочной численности работников;
 - г) выручки от продаж к числу специалистов предприятия (организации);
 - д) нет верного ответа.
3. Одной из характеристик трудового потенциала предприятия (организации) является:
- а) доля переменной части фонда заработной платы;
 - б) удельный вес рабочих в общей численности персонала;
 - в) удельный вес активной части основных производственных фондов в общем их объеме;
 - г) ответы а) и б);

д) нет верного ответа.

4. В отчетном году выпуск товарной продукции составил 3000 тыс. руб., в прошедшем – 3500 тыс. руб. На сколько процентов изменилась производительность труда в отчетном году по сравнению с прошедшим, если известно, что в прошедшем году на предприятии работало 70 чел., а в отчетном – 50 чел.?

- а) снизилась на 20 %;
- б) увеличилась на 20 %;
- в) снизилась на 120 %;
- г) увеличилась на 120 %;
- д) никак не изменилась.

5. В детерминированной модели изменение фондоотдачи зависит от последовательного соотношения:

- а) производительности труда и фондовооруженности труда;
- б) фондовооруженности труда и производительности труда;
- в) трудоемкости продукции и фондовооруженности труда;
- г) производительности труда и трудоемкости продукции;
- д) нет верного ответа.

6. Коэффициент постоянства состава персонала предприятия рассчитывается путем соотношения:

- а) среднесписочной численности работников к количеству работников, проработавших весь год;
- б) количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности работников;
- в) количества уволенных работников к среднесписочной численности;
- г) количества принятых работников к среднесписочной численности;
- д) нет верного ответа.

7. Переменная часть фонда заработной платы зависит от:

- а) структуры производства;
- б) удельной трудоемкости продукции;
- в) уровня оплаты труда за 1 человеко-час;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

8. В постоянную часть оплаты труда рабочих не включаются:

- а) доплаты за сверхурочное время работы;
- б) доплаты за простои по вине предприятия;
- в) премии за производственные результаты;
- г) повременная оплата труда по тарифным ставкам;
- д) ответы а) и б).

9. К абсолютным показателям движения трудовых ресурсов относятся:

- а) число квалифицированных рабочих в составе персонала;
- б) число принятых на работу в анализируемом периоде;
- в) коэффициент текучести кадров;
- г) ответы а) и б);
- д) нет верного ответа.

10. Трудоемкость рассчитывается как отношение:

- а) прибыли к среднесписочной численности работников;
- б) числа рабочих к среднесписочной численности работников;
- в) фонда рабочего времени к выручке от реализации;
- г) прибыли к выручке от реализации;
- д) нет верного ответа.

11. Увеличение производительности труда происходит за счет:

- а) внедрения достижений науки и техники;
- б) совершенствования организации производства;
- в) увеличения удельного веса покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

Тема 8. Анализ рентабельности предприятия

1. К материальным ресурсам предприятия (организации) не относятся:
 - а) сырье;
 - б) основные и вспомогательные материалы;
 - в) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
 - г) инструменты и оборудование;
 - д) нет верного ответа.
2. К прямым материальным затратам относятся:
 - а) расходы на приобретение спецодежды;
 - б) заработная плата основных рабочих;
 - в) расходы на приобретение сырья;
 - г) стоимость возвратных товаров;
 - д) нет верного ответа.
3. Калькуляция – это:
 - а) исчисление себестоимости единицы продукции по элементам затрат;
 - б) исчисление общей производственной себестоимости;
 - в) исчисление общей производственной себестоимости по элементам затрат;
 - г) исчисление себестоимости единицы продукции по статьям расходов;
 - д) нет верного ответа.
4. К элементам затрат не относятся:
 - а) материальные затраты;
 - б) амортизация основных средств;
 - в) административные затраты;
 - г) отчисления на социальные нужды;
 - д) ответы б) и г).
5. К постоянным расходам не относятся:
 - а) аренда помещений;
 - б) сдельная зарплата производственных рабочих;
 - в) зарплата административно-хозяйственного аппарата;
 - г) затраты на сырье и материалы;
 - д) ответы б) и г).
6. К косвенным затратам не относятся:
 - а) расходы по устранению брака;
 - б) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
 - в) общехозяйственные расходы;
 - г) коммерческие расходы;
 - д) ответы а) и г).

Тема 9. Анализ доходов и расходов на предприятии

1. Коммерческие расходы включают:
 - а) расходы по отгрузке продукции;
 - б) расходы на тару и упаковочные материалы;
 - в) расходы на рекламу;
 - г) ответы б) и в);
 - д) ответы а), б) и в).
2. Характеру связи между показателями объема производства продукции, фондоотдачи и основных производственных фондов, если результативным показателем является объем производства продукции, соответствует форма математической зависимости:
 - а) аддитивная;
 - б) мультипликативная;
 - в) смешанная;
 - г) кратная;
 - д) нет верного ответа.
3. Основные фонды предприятия подразделяются на следующие группы:
 - а) промышленно-производственные фонды;
 - б) непромышленные фонды;
 - в) фонды непроизводственного назначения;
 - г) ответы а) и б);
 - д) ответы а), б) и в).
4. К показателям движения и технического состояния основных фондов не

относятся:

- а) фондоотдача;
- б) коэффициент обновления основных фондов;
- в) коэффициент износа основных фондов;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

5. К показателям эффективности использования основных фондов не относятся:

- а) фондоотдача;
- б) коэффициент обновления основных фондов;
- в) коэффициент износа основных фондов;
- г) ответы б) и в);
- д) ответы а), б) и в).

6. Рассчитывается отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих:

- а) фондоотдача;
- б) фондовооруженность;
- в) техническая вооруженность;
- г) коэффициент обновления основных фондов;
- д) нет верного ответа.

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

1. Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

- а) изменение доли активной части фондов в общей их сумме;
- б) изменение структуры оборудования;
- в) изменение времени работы оборудования;
- г) изменение выработки оборудования;
- д) ответы а) и в).

2. Факторами третьего уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

- а) внедрение мероприятий НТП;
- б) изменение структуры оборудования;
- в) социальные факторы;
- г) изменение выработки оборудования;
- д) ответы а) и в).

3. К оборотным фондам не относятся:

- а) сырье и материалы;
- б) расходы будущих периодов;
- в) готовая продукция;
- г) полуфабрикаты собственного производства;
- д) нет верного ответа.

4. К фондам обращения относятся:

- а) сырье и материалы;
- б) расходы будущих периодов;
- в) готовая продукция;
- г) полуфабрикаты собственного производства;
- д) нет верного ответа.

5. К оборотному капиталу со средним риском вложения относят:

- а) МБП;
- б) денежные средства;
- в) производственные запасы за вычетом залежалых;
- г) залежалые производственные запасы;
- д) нет верного ответа.

6. К оборотному капиталу с минимальным риском вложения относят:

- а) МБП;
- б) денежные средства;
- в) производственные запасы за вычетом залежалых;
- г) залежалые производственные запасы;
- д) нет верного ответа.

7. К оборотному капиталу с высоким риском вложения относят:

- а) МБП;
 - б) денежные средства;
 - в) производственные запасы за вычетом залежалых;
 - г) залежалые производственные запасы;
 - д) нет верного ответа.
8. К оборотному капиталу с малым риском вложения относят:
- а) МБП;
 - б) денежные средства;
 - в) производственные запасы за вычетом залежалых;
 - г) залежалые производственные запасы;
 - д) нет верного ответа.

Тема 11. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

1. Денежные потоки от финансовой деятельности включают в себя:
- а) поступления от сдачи имущества в аренду;
 - б) предоставление займов другим лицам и их возврат;
 - в) получение (возврат) кредитов и займов от других лиц;
 - г) ответы б) и в);
 - д) нет верного ответа.
2. Денежные потоки от инвестиционной деятельности включают в себя:
- а) поступления от сдачи имущества в аренду;
 - б) предоставление займов другим лицам и их возврат;
 - в) получение (возврат) кредитов и займов от других лиц;
 - г) ответы б) и в);
 - д) нет верного ответа.
3. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к сумме затрат от реализованной продукции:
- а) рентабельность капитала;
 - б) рентабельность продаж;
 - в) рентабельность производственной деятельности;
 - г) фондорентабельность;
 - д) нет верного ответа.
4. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке:
- а) рентабельность капитала;
 - б) рентабельность продаж;
 - в) рентабельность производственной деятельности;
 - г) фондорентабельность;
 - д) нет верного ответа.
5. Прибыль предприятия (организации) является характеристикой:
- а) рентабельности капитала;
 - б) оборачиваемости совокупных активов;
 - в) эффективности использования основных производственных фондов;
 - г) финансовых результатов;
 - д) нет верного ответа.
6. Какой из показателей участвует в формировании прибыли от продаж?
- а) выручка от продаж;
 - б) проценты к получению;
 - в) доходы от участия в других организациях;
 - г) ответы а) и б);
 - д) ответы а) и в).
7. Денежные потоки от текущей деятельности включают в себя:
- а) поступления от сдачи имущества в аренду;
 - б) предоставление займов другим лицам и их возврат;
 - в) получение (возврат) кредитов и займов от других лиц;
 - г) ответы б) и в);
 - д) нет верного ответа.

Тема 12. Анализ эффективности инвестиционной деятельности

1. Какой из показателей финансовых результатов отражается в отчете о финансовых результатах?

- а) маржинальная прибыль;
- б) валовая прибыль;
- в) нераспределенная прибыль;
- г) ответы а) и б);
- д) ответы а) и в).

2. Для анализа и оценки финансового состояния предприятия необходимо:

- а) провести скользящее планирование;
- б) иметь соответствующее информационное обеспечение, квалифицированный персонал и владеть методикой анализа;
- с) оценить организационную структуру предприятия;
- д) внедрить систему контроля мероприятия планирования

3. В случае недостатка информационного обеспечения, недостатка времени, на предприятии проводится:

- а) детализированный анализ;
- б) экспресс-анализ;
- с) внешний анализ;
- д) внутренний анализ.

4. Подготовка информации к проведению анализа финансово-хозяйственного состояния предприятия предполагает:

- а) ознакомление с аудиторским заключением;
- б) ознакомление с пояснительной запиской к балансу;
- с) проведение визуальной и простейшей счетной проверки отчетности, наличия необходимых форм и приложений, проверка валюты баланса и промежуточных итогов;
- д) ознакомление с нормативными и законодательными актами РФ

5. Для оценки финансового состояния собственного предприятия или его контрагентов (покупателей и продавцов) необходимо:

- а) знать виды финансово-экономического анализа;
- б) выявить резервы на всех стадиях производственного процесса;
- с) обосновать оптимальные управленческие решения;
- д) владеть методикой анализа, иметь информационное обеспечение, иметь квалифицированный персонал.

6. Достаточная точность – это требование, предъявляемое к:

- а) информации факторного анализа;
- б) задачам анализа;
- с) целям факторного анализа;
- д) оформлению результатов анализа.

Тема 13. Анализ финансового состояния организации

1. Бухгалтерская отчетность – это:

- а) «конечный продукт» труда бухгалтеров;
- б) преимущественно констатация фактов;
- с) информационная основа последующих аналитических расчетов;
- д) выдача зарплаты и покупка оборудования.

2. Бухгалтерская отчетность:

- а) сводится к выдаче заработной платы и покупке оборудования;
- б) охватывает финансовый анализ и производственно-управленческий анализ;
- с) используется далеко не всеми хозяйственными предприятиями;
- д) представляет коммерческую тайну для всех пользователей информации

3. Коэффициент поточности производства рассчитывается как отношение:

- а) объема фактически выпущенной продукции к запланированному объему выпуска продукции;
- б) объема произведенной продукции, выполненной на поточных линиях, ко всему фактическому объему выпущенной продукции;
- с) запланированного объема выпуска к фактическому объему выпущенной продукции;
- д) стоимости выпущенной продукции, соответствующей профилю деятельности организации к запланированному объему выпуска продукции.

4. Себестоимость единицы продукции определяется:

- a) переменными расходами на 1 руб. товарной продукции;
 - b) отношением прямых расходов к переменным;
 - c) общими расходами на количество произведенной продукции;
 - d) отношением постоянных расходов к косвенным.
5. Прибыль от продаж исчисляется как разница между:
- a) объемом продаж и полной себестоимостью проданной продукции;
 - b) чистой прибылью и уплаченными налогами;
 - c) валовой прибылью и суммами налогов;
 - d) валовой прибылью и прибылью, полученной в результате чрезвычайных обстоятельств.

Тема 14. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования

1. Рентабельность продаж - это отношение суммы:
- a) валовой прибыли к объему продаж;
 - b) чистой прибыли к объему продаж;
 - c) прибыли от продаж к объему продаж;
 - d) прибыли полученной от прочей деятельности к объему продаж.
2. Рентабельность активов - это отношение суммы:
- a) прибыли к сумме заемного капитала организации;
 - b) прибыли к численности работников организации;
 - c) прибыли к сумме активов организации
 - d) прибыли к сумме собственного капитала организации.
3. Оценка эффективности инвестиционных проектов характеризуется:
- a) альтернативным вложением капитала;
 - b) минимизации потерь от инфляции;
 - c) размером инвестиций;
 - d) сроком вложения капитала.
4. Наиболее ликвидные активы - это:
- a) оборотные активы;
 - b) денежные средства;
 - c) дебиторская задолженность и вложения в ценные бумаги;
 - d) внеоборотные активы
5. Выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (машинночасов) – это:
- a) коэффициент экстенсивной загрузки оборудования;
 - b) коэффициент интенсивной загрузки оборудования;
 - v) коэффициент интегральной загрузки;
 - г) фактический фонд работы оборудования;
 - d) нет верного ответа.

2.2.4. Контрольные работы

Тема 3. Анализ основных средств

Вариант 1

Задача 1

Рассчитайте показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности и относительную экономию основных фондов;

- составьте трехфакторную модель формирования показателя «Объем товарной продукции» и на ее основе рассчитайте влияние фондовооруженности труда и фондоотдачи на прирост товарной продукции, если:

| Показатели | Базовый период | Отчетный период |
|--|----------------|-----------------|
| Объем производства продукции, тыс.руб. | 280 | 320 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 80 | 86 |
| Средняя численность рабочих, чел. | 1650 | 1660 |
| Доля занятых в наиболее загруженную смену, % | 49,091 | 49,398 |

| | | |
|---|----|----|
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 75 | 78 |
|---|----|----|

Задача 2

Рассчитайте, на сколько процентов возросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном периоде по сравнению с базисным, если на начало базисного года стоимость производственных фондов составляла 25460 тыс.руб., а на конец базисного года - 26500 тыс.руб. В следующем за ним отчетном году не производилось индексации основных фондов, поступило основных фондов 4 июня на сумму 2550 тыс.руб., а выбыло (ликвидировано) 15 сентября на сумму 450 тыс.руб.

Вариант 2

Задача 1

На предприятии установлено три группы оборудования. Месячный фонд времени работы одного станка в одну смену 175 ч., коэффициент сменности одного станка третьей группы оборудования 1,8 (в данной группе 30 станков), а также известны следующие данные:

| Группы оборудования | Доля оборудования i-й группы в общем числе, % | Доля i-й группы оборудования в общем фонде времени, % |
|---------------------|---|---|
| 1 | 40 | 37 |
| 2 | 45 | 43 |
| 3 | 15 | 20 |

Определите коэффициент сменности оборудования 1-й и 2-й групп и средний коэффициент сменности.

Задача 2

Рассчитайте:

1. показатели фондоотдачи и фондоемкости;
2. прирост объема товарной продукции, в том числе за счет изменения стоимости ОПФ и за счет лучшего их использования;
3. определите влияние изменения фондоемкости продукции и объема ее выпуска на изменение стоимости ОПФ, если известно:

| Показатели | Базисный год | Отчетный год |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Товарная продукция, тыс.руб. | 280 | 320 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 80 | 86 |

Вариант 3

Задача 1

Рассчитайте, на сколько процентов возросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов в отчетном периоде по сравнению с базисным, если на начало базисного года стоимость производственных фондов составляла 25460 тыс.руб., а на конец базисного года - 26500 тыс.руб. В следующем за ним отчетном году не производилось индексации основных фондов, поступило основных фондов 4 июня на сумму 2550 тыс.руб., а выбыло (ликвидировано) 15 сентября на сумму 450 тыс.руб.

Задача 2

Определите общий резерв выпуска продукции и в том числе за счет изменения:

- 1) количества единиц оборудования;
- 2) рабочего периода, дн;
- 3) коэффициента сменности;

- 4) продолжительности одной смены, ч;
 5) среднечасовой выработки, руб., сделайте вывод, если известно:

| Показатели | Значения показателей в 2019 г. | Плановые показатели на 2020 г. |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Количество единиц оборудования, шт | 13 | 15 |
| Рабочий период, дн. | 253 | 255 |
| Коэффициент сменности | 1,9 | 2,2 |
| Продолжительность смены, ч | 8 | 8 |
| Простои в % от внутрисменного времени | 2,2 | 1,9 |
| Выпуск товарной продукции, тыс.руб | 38625 | 52833 |

Вариант 4

Задача 1

Определить недостающие показатели, показатели динамики воспроизводства, движения и состояния производственных фондов.

| Показатели | Стоимость на начало года, | Поступило за отчетный год, тыс.руб. | | Выбыло за отчетный год, тыс.руб. | | Стоимость на конец года, | Износ на конец года, тыс.руб. |
|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| | | всего | В т. ч. новых | всего | в т. ч. ликвидировано | | |
| Основные фонды, всего | 33800 | 800 | 620 | 3200 | 2400 | ? | 11400 |
| В том числе: -производственные | ? | 640 | 560 | 2800 | 2000 | 22400 | 7800 |
| Из них: -машины и оборудование | 11200 | ? | 240 | 1780 | 900 | 10000 | 6200 |
| -непроизводственные | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Задача 2

Рассчитайте показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности и относительную экономию основных фондов;

- составьте трехфакторную модель формирования показателя «Объем товарной продукции» и на ее основе рассчитайте влияние фондовооруженности труда и фондоотдачи на прирост товарной продукции, если:

| Показатели | Базовый период | Отчетный период |
|--|----------------|-----------------|
| Объем производства продукции, тыс.руб. | 373 | 427 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб. | 107 | 115 |
| Средняя численность рабочих, чел. | 2200 | 2213 |
| Доля занятых в наиболее загруженную смену, % | 65 | 66 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 100 | 104 |

Тема 4. Анализ материальных ресурсов и эффективности их использования

Вариант 1

Задача 1

В ходе анализа необходимо исчислить влияние на изменение объема продукции изменений

суммы материальных затрат и показателей материалоотдачи или материалоемкости, определить приращение объема продукции вследствие изменения общей суммы материальных затрат, влияние изменения эффективности использования материальных ресурсов на приращение объема продукции. Расчет влияния указанных факторов на изменение объема продукции можно произвести способом цепных подстановок или способом абсолютных (относительных) разниц. Необходимые данные для такого расчета приведены в табл. 1.

Таблица 1 - Анализ материалоемкости продукции

| №п/п | Наименование показателей | Условные обозначения | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение от предыдущего года (+,-) | |
|------|---|----------------------|----------------|--------------|--------------------------------------|-----|
| | | | | | в абсолютной сумме | в % |
| 1 | Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг в действующих ценах (без НДС и акцизов), тыс.руб | ВВП | 44540 | 54500 | | |
| 2 | Сумма материальных затрат на производство в действующих ценах, тыс.руб. | МЗ | 31310 | 36730 | | |
| 3 | Материалоемкость продукции, коп. | МЕ | | | | |
| 4 | Материалоотдача, руб. | МО | | | | |

Для написания вывода ответьте на вопросы:

Как изменился объем продукции относительно прошлого года? Чем обусловлены эти изменения?

Вариант 2

Задача 1

Таблица Анализ обеспеченности материальными ресурсами

| Наименование материалов | Плановая потребность с учетом остатка на начало года | Заключено договоров | Получено по договорам | Отклонение от потребности (+,-) | | |
|-------------------------|--|---------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | всего | в том числе | |
| | | | | | договоров от потребности | полученных от договоров |
| Сталь листовая, т. | 3850 | 3900 | 3600 | | | |
| Трубы, т. | 8050 | 7950 | 7700 | | | |
| Чугун литейный, т. | 24600 | 25000 | 25000 | | | |

Для написания вывода ответьте на вопросы:

Что можно сказать о выполнении плана по поставкам в целом по отдельным материалам?

По каким видам материалов потребности не обеспечивались договорами? По какому виду материалов имела место неполная реализация поставок?

К чему это могло привести?

Вариант 3

Задача1

Таблица - Анализ состояния материальных запасов

| Наименование материалов | Фактический остаток на начало отчетного периода, т | Фактический остаток в днях запаса | Норма запаса | Отклонение от нормы, (+,-) | |
|-------------------------|--|-----------------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | в днях | в натуральном выражении, т |
| Сталь листовая | 150 | 9 | 10 | | |
| Трубы | 250 | 7 | 9 | | |
| Чугун литейный | 800 | 8 | 6 | | |

Для написания вывода ответьте на вопросы:

Фактические запасы каких видов материалов превышали норму запаса, а какие были ниже норматива?

Как эти показатели обеспеченности характеризую обеспеченность предприятия материалами?

Вариант 4

Задача1

Таблица Факторный анализ материалоемкости продукции

| Показатели | Предыдущий год | Фактически выпущенная в отчетном году продукция | | |
|---------------------------------|----------------|---|---|---|
| | | По себестоимости и в ценах предыдущего года | По фактической себестоимости отчетного года и в ценах предыдущего года на продукцию | По фактической себестоимости и в ценах, действовавших в отчетном году |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 31310 | 37050 | 36730 | 36730 |

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг в действующих ценах (без НДС и акцизов), тыс. руб. | 44540 | 53540 | 53540 | 54500 |
| Материальные затраты на 1 руб. продукции, коп. | | | | |

Для написания вывода ответьте на вопросы:

Как изменился фактический уровень материальных затрат в отчетном году по сравнению с прошлым годом?

Какие факторы способствовали этому изменению?

Чем обусловлено влияние ассортимента на фактический уровень материальных затрат?

Проведите расчет влияния этого фактора.

Как изменилась сумма материальных затрат в результате воздействия этого фактора?

Как изменилась сумма материальных затрат и объем продукции в результате воздействия фактора себестоимости?

Как повлияет на уровень себестоимости и материальных затрат повышение оптовых цен?

Проведите расчет влияния этого фактора.

Как изменится уровень материальных затрат в результате совокупного влияния всех вышеуказанных факторов?

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда

Вариант 1

Задача 1

По данным таблицы определить показатели движения рабочей силы, показатель стабильности состава.

| Показатели | значение |
|---|----------|
| Принято, всего, чел. | 94 |
| Выбыло, всего, чел. | 10 |
| В том числе | 2 |
| - по собственному желанию | |
| - за нарушения трудовой дисциплины | - |
| Состояло по списку на начало года, чел. | 982 |
| Состояло по списку на конец года, чел. | ? |
| Среднеучетная численность, чел. | ? |

Задача 2

Рассчитать влияние факторов (среднегодовой численности работников: фонда времени одного работника в днях, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работника) на изменение объема производства продукции на основании следующих данных:

| Наименование показателей | Базовый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| Объем производства продукции, тыс. руб. | 160 000 | 240 000 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 1 000 | 1 200 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Отработано за год всеми работниками - человеко-дней | 250 000 | 307 200 |
| - человеко-часов | 2 000 000 | 2 334 720 |

Вариант 2

Задача 1

Определить влияние изменения структуры промышленно-производственного персонала, целодневного и внутрисменного использования рабочего времени, часовой производительности труда рабочего на динамику среднегодовой выработки одного работающего.

| Показатели | план | факт |
|---|-------|-------|
| Среднегодовая численность ППП, чел. | 4657 | 4598 |
| Удельный вес рабочих в общей численности ППП, % | 70,5 | 68,7 |
| Среднее число дней отработанных одним рабочим | 328 | 335 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 8 | 7,85 |
| Товарная продукция, тыс.руб. | 423,5 | 465,2 |

Рассчитать и оформить в таблицу:

- среднечасовую выработку одного рабочего;
- среднюю выработку одного работающего;
- влияние каждого фактора (четыре фактора на среднегодовую выработку работающего и итоговое влияние).

Задача 2

Рассчитайте сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты и сделайте вывод:

| Показатели | План на 20__год | Фактически в 20__году |
|---|-----------------|-----------------------|
| Товарная продукция, тыс.руб. | 270800 | 296000 |
| Численность ППП, чел. | 2262 | 2270 |
| Фонд заработной платы, тыс.руб. | 24000 | 25100 |
| Среднемесячная заработная плата, руб./чел | ? | ? |

Вариант 3

Задача 1

На основании следующих данных определите следующие показатели: коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести, коэффициент замещения, коэффициент постоянства состава, коэффициент сменяемости в 2010 и 2011 годах:

| Показатели | Годы 2011 | |
|---|-----------|------|
| | 2010 | 2020 |
| Численность работающих по состоянию на начало года, чел. | 452 | ? |
| Принято на работу, чел. | 74 | 60 |
| Уволено, чел. | 86 | ? |
| - в том числе по причинам увольнения по собственному желанию и за нарушения трудовой дисциплины | 42 | 15 |
| Численность работающих по состоянию на конец года, чел. | ? | 468 |

Задача 2

Заполните недостающие элементы в таблице:

| Категории персонала | Численность по состоянию на конец года (чел.) | | Удельный вес по состоянию на конец, % | | Изменение численности | | Изменение удельного веса, пунктов |
|---------------------|---|-------------|---------------------------------------|-------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | абсолютное (+,-), чел. | относительное в % (+,-) | |
| Рабочие | | | | | + 105 | | |
| - основные | | 2130 | | | | 0 | |
| - вспомогательные | 915 | | | 23,9 | | | +1,5 |
| Служащие | | | | | | | +0,7 |
| - руководители | | | 12,8 | | +48 | | |
| - специалисты | | | | 8,5 | | | 0 |
| - служащие | | | | | | | |
| ВСЕГО | | | | | +180 | | |

Вариант 4

Задача 1

На основании следующих данных рассчитать:

- среднегодовую выработку одного работающего;
- среднедневную выработку одного работающего;
- среднечасовую выработку одного работающего;
- среднюю продолжительность рабочего периода;
- среднюю продолжительность рабочего дня;
- влияние факторов на среднегодовую выработку одного работающего.

Сделать вывод.

| Показатели | Базовый год | Отчетный год |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Объем товарной продукции, руб. | 225000 | 232000 |
| Отработано человеко-дней | 7986 | 8805 |
| Отработано человеко-часов | 60700 | 67800 |
| Среднеучетная численность работников | 31 | 34 |

Задача 2

Рассчитать выпуск товарной продукции по плану и фактически, определить отклонение фактического выпуска товарной продукции от планового; рассчитать влияние на увеличение объема выпуска товарной продукции, производительности труда и численности работающих и проанализировать отклонение.

| | Численность работающих, чел. | Среднегодовая выработка на одного работающего, руб. |
|------|------------------------------|---|
| План | 1450 | 18750 |
| Факт | 1402 | 20150 |

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции

Вариант 1

Задача 1

Рассчитать затраты на 1 руб. товарной продукции и определить влияние на них двух факторов: изменения выпуска товарной продукции и полной себестоимости с помощью приема цепных подстановок.

| Показатели | план | факт |
|------------|------|------|
|------------|------|------|

| | | |
|---|-------|-------|
| Выпуск товарной продукции, тыс. руб. | 30000 | 32140 |
| Полная себестоимость товарной продукции, тыс.руб. | 27800 | 29040 |

Задача 2

Выполните факторный анализ себестоимости единицы продукции (факторы: объем производства, постоянные издержки, удельные переменные издержки), если объем выпуска продукции в базовом году составлял 870 нат. ед., а в отчетном – 1020 нат.ед., переменные издержки соответственно составляли 28710 руб. и 31620 руб., а постоянные издержки не изменились и были равны 22185 руб.

Вариант 2

Задача 1

Рассчитайте изменение затрат на 1 руб. товарной продукции: общее и за счет изменений в ассортименте продукции, ее себестоимости и цены, если:

| Вид продукции | Товарная продукция, руб. | | Затраты на производство продукции, руб. | | Объем производства, шт. | |
|---------------|--------------------------|--------|---|--------|-------------------------|------|
| | План | факт | план | факт | план | факт |
| 1 | 78000 | 84000 | 67000 | 68250 | 1000 | 1050 |
| 2 | 254400 | 275000 | 211200 | 212500 | 2400 | 2500 |
| 3 | 75600 | 85500 | 55800 | 57000 | 900 | 950 |
| итого | 408000 | 444500 | 334000 | 337750 | х | х |

Задача 2

Объем выпуска продукции в отчетном году -100 тыс. изделий. Затраты на основные материалы и комплектующие - 10 млн д.е. Основная заработная плата производственных рабочих в отчетном году - 7,5 млн д.е. Дополнительная заработная плата – 10 %. Страховые взносы - 30 %. В отчетном году косвенные расходы составляют 280 % от основной заработной платы производственных рабочих, в том числе переменные -100 %, постоянные – 180 %. Определить:

- 1) себестоимость единицы продукции в плановом году при увеличении объема выпуска на 20 %;
- 2) экономию от снижения себестоимости (при отсутствии роста цен на ресурсы).

Вариант 3

Задача 1

Рассчитайте изменение затрат на 1 руб. товарной продукции: общее и за счет изменений в ассортименте продукции, ее себестоимости и цены, если:

| Вид продукции | Товарная продукция, руб. | | Затраты на производство продукции, руб. | | Объем производства, шт. | |
|---------------|--------------------------|-------|---|-------|-------------------------|------|
| | план | факт | План | Факт | план | факт |
| 1 | 22286 | 24000 | 19143 | 19500 | 286 | 300 |
| 2 | 72686 | 78571 | 60343 | 60714 | 686 | 714 |

Задача 2

Себестоимость товарной продукции предприятия в базисном периоде составила 380,5 тыс. д.е. В отчетном периоде предполагается повысить производительность труда на 6 % и среднюю заработную плату на 4 %. Объем производства возрастет на 8 % при неизменной величине постоянных расходов. Удельный вес оплаты труда в себестоимости продукции - 23 %, постоянных расходов - 20 %.

Определить процент снижения себестоимости и полученную экономию под воздействием

указанных факторов.

Вариант 4

Задача 1

Рассчитайте изменение суммы материальных затрат на изделие: всего и в том числе за счет изменения цены материала, изменения возвратных и безвозвратных отходов и изменения удельного расхода материалов, если известно:

| Показатели | План | | Факт | |
|-------------------------|------|--------------|------|--------------|
| | Кг | Цена за 1 кг | кг | Цена за 1 кг |
| Отпущено в производство | 27 | 4,5 | 29 | 4,0 |
| Отходы: | | | | |
| - возвратные | 3 | 1 | 4 | 1 |
| - безвозвратные | 1 | - | 1,5 | - |

Задача 2

Плановый выпуск продукции - 10 тыс. шт. Накладные расходы, включенные в плановую себестоимость, - 10,8 тыс. д.е. Ожидаемый фактический выпуск продукции - 12 тыс. д.е. Плановая себестоимость одного изделия - 5,52 д.е.

Определить:

- 1) сумму экономии от снижения себестоимости продукции за счет сокращения накладных расходов при перевыполнении плана по объему производства;
- 2) процент снижения плановой себестоимости продукции.

Тема 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия и ее прибыли

Вариант 1

Задача 1

Рассчитать количество проданной предприятием продукции, необходимой для получения прибыли в заданном объеме.

| Показатели | Значение показателя |
|---|---------------------|
| Прибыль в % от выручки продаж | 40 |
| Постоянные расходы (общая сумма) | 1000 |
| Переменные расходы на единицу продукции | 8,4 |
| Цена | 16 |

Задача 2

Активы предприятия составляют 115 млн. руб., выручка от продаж – 196 млн. руб., рентабельность продаж – 14,5%. Определите рентабельность активов.

Вариант 2

Задача 1

Определите рентабельность активов и источников собственных средств фирмы, если прибыль за год составила 1800 тыс. рублей, а валюта баланса на начало года составляла 36090 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 12070 тыс. рублей, на конец года валюта баланса составила 39800 тыс. рублей, в том числе собственный капитал фирмы 13100 тыс. руб.

Задача 2

Определите влияние факторов первого порядка (прибыль, стоимость основных средств и средний остаток материальных оборотных средств) на изменение рентабельности производственного

капитала и сделайте вывод, если известно:

| Показатели | Базовый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 15810 | 16780 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 91000 | 90500 |
| Средний остаток материальных оборотных средств, тыс.руб. | 58300 | 61250 |

Вариант 3

Задача 1

Рассчитать рентабельность производственной деятельности, заемного капитала и продаж в динамике и сделайте вывод на основании следующих данных:

| Показатели | Базовый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| 1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 120800 | 130000 |
| 2. Общая сумма активов (в среднем за год), тыс.руб. | 185700 | 186100 |
| 3. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб. | 98250 | 99300 |
| 4. Затраты на 1 руб реализованной продукции, руб. | 0,965 | 0,953 |

Задача 2

В рамках разработки финансовой стратегии предприятия оценить нижеперечисленные предложения, если в качестве основного критерия совершенствования финансового состояния выбрана оптимизация состояния кредиторско- дебиторской задолженности, и предприятие имеет следующие показатели:

| Показатели | Значение, млн. руб. | |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| | на начало периода | на конец периода |
| Дебиторская задолженность менее года | 100 | 250 |
| Кредиторская задолженность | 263 | 375 |
| Выручка-нетто от продаж | 1000 | 1500 |

Предложения.

1. Увеличение выручки за счет освоения новых регионов сбыта на сумму 200 млн. руб.
2. Сокращение кредиторской задолженности на 10% за счет снижения закупок "Сырья и материалов" сверх нормативных запасов.
3. Перевод 20 % дебиторской задолженности менее года в векселя высокой ликвидности.

Вариант 4

Задача 1

Проведете анализ финансовых результатов как объекта финансового анализа тремя способами и, обобщив полученные выводы, дайте синтетическую оценку при следующих исходных данных:

Баланс предприятия

| Показатель | На начало года, тыс.руб. | На конец года, тыс.руб. |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 13500 | 16600 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 11800 | 14400 |
| Запасы и НДС | 4500 | 6700 |
| Дебиторская задолженность более года | 1000 | 1500 |
| Дебиторская задолженность менее года | 3000 | 4000 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 |
| Денежные средства | 3000 | 2000 |
| Прочие оборотные активы | 300 | 200 |
| БАЛАНС | 25300 | 31000 |

| | | |
|------------------------------------|-------|-------|
| КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ | 15000 | 18000 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 4500 | 4500 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 5800 | 8500 |
| Займы и кредиты | 1000 | 15000 |
| Кредиторская задолженность | 4700 | 6700 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 100 | 300 |
| Баланс | 25300 | 31000 |

Данные отчета о финансовых результатах (извлечения)

| Показатели | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Выручка-нетто от продаж | 26000 | 27500 |
| Себестоимость продукции | 12000 | 17500 |
| Коммерческие расходы | 500 | 500 |
| Управленческие расходы | 200 | 300 |
| Прибыль от продаж | 13300 | 9200 |
| Сальдо внереализационных доходов и расходов | 2000 | 3000 |
| Сальдо операционных доходов и расходов | 1000 | 1500 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 16300 | 13700 |

Задача 2

На основании данных таблицы проанализировать влияние факторов на прибыль от продаж методом долевого участия на основании модели:

$$R_{\text{пр}} = N - C - КР - УР,$$

где, $R_{\text{пр}}$ – прибыль от продаж;

N – выручка от реализации продукции;

C – себестоимость реализованной продукции,

$КР$ – коммерческие расходы;

$УР$ – управленческие расходы. Сформулировать выводы.

Исходные данные

| Показатели, тыс. руб | Базисный год | Отчетный год |
|------------------------|--------------|--------------|
| Выручка | 604 | 687 |
| Себестоимость | 374 | 427 |
| Коммерческие расходы | 53 | 42 |
| Управленческие расходы | 79 | 59 |

Тема 13. Анализ финансового состояния предприятия

Вариант 1

Задача 1

Используя данные таблицы, рассчитать ликвидность предприятия и сопоставить ее с нормативной.

Таблица Анализ ликвидности предприятия, тыс. руб.

| Актив | Пассив |
|-------|--------|
|-------|--------|

| | | | |
|---------------------|-----|-----------------------------|-----|
| Внеоборотные активы | 250 | Собственный капитал | 550 |
| Оборотные активы | 700 | Краткосрочные обязательства | 400 |
| Итого | 950 | Итого | 950 |

Задача 2

На основании нижеприведенных данных (тыс. руб.) определите коэффициент устойчивости экономического роста предприятия: чистая прибыль — 1500; прибыль для выплаты дивидендов — 500; чистая реализация продукции — 3000; средняя стоимость активов — 25000; заёмный капитал — 10000; собственный капитал — 15000.

Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

| Наименование показателя | на 01.01.2018 | на 01.04.2019 | на 01.07.2020 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Собственный капитал, ден. ед. | 41121245 | 38122732 | 38765576 |
| Долгосрочные обязательства, ден. ед. | 0 | 0 | 0 |
| Текущие обязательства, ден. ед. | 12977657 | 14746046 | 15141807 |
| Необоротные активы, ден. ед. | 47592033 | 47581413 | 41550334 |
| Производственные запасы, ден. ед. | 317871 | 319616 | 346366 |
| Незавершенное производство, ден. ед. | 219979 | 220958 | 306443 |
| Авансы поставщикам, ден. ед. | 316226 | 314456 | 359035 |

Вариант 2

Задача 1

Необходимо оценить финансовую устойчивость предприятий при следующих данных (тыс. руб.):

| Показатели | Предприятие №1 | Предприятие №2 |
|---|----------------|----------------|
| Капитал и резервы | 24768 | 43050 |
| Заёмные средства | 1810 | 5219 |
| Оборотные активы | 4264 | 13927 |
| Внеоборотные активы | 22314 | 38947 |
| Собственные оборотные средства | 2454 | 4103 |
| Долгосрочные пассивы | 500 | 2000 |
| Сумма основных средств, запасов сырья и материалов, незавершённого производства | 25310 | 48947 |
| В том числе: | | |
| материальные запасы | 12300 | 24800 |
| стоимость активов | 26578 | 52874 |

Задача 2

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб.

Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Вариант 3

Задача 1

Выполнить диагностику экономической безопасности предприятия на основе финансовых

показателей.

Исходные данные:

| Показатели | 2018 г. | 2019г. | 2020 г. |
|---|---------|---------|---------|
| 1. Собственный капитал, тыс. ден. ед. | 8375,7 | 9706,0 | 9323,5 |
| 2. Баланс, тыс. ден. ед. | 9117,5 | 10131,0 | 9857,3 |
| 3. Остаточная стоимость основных фондов, тыс. ден. ед. | 4141,4 | 4129,4 | 3899,6 |
| 4. Оборотные активы, тыс. ден. ед. | 4919,9 | 5362,4 | 5696,0 |
| 5. Текущие обязательства, тыс. ден. ед. | 741,8 | 425,0 | 533,8 |
| 6. Денежные средства в национальной валюте, тыс. ден. ед. | 322,8 | 1770,9 | 3422,0 |
| 7. Денежные средства в иностранной валюте, тыс. ден. ед. | 7,5 | 7,4 | 263,3 |
| 8. Производственные запасы, тыс. ден. ед. | 2143,0 | 1627,1 | 1420,4 |
| 9. Животные на выращивании и откорме, тыс. ден. ед. | 87,8 | 139,4 | 202,0 |
| 10. Незавершенное производство, тыс. ден. ед. | 205,3 | 38,8 | 36,5 |
| 11. Готовая продукция, тыс. ден. ед. | 357,4 | 572,2 | 87,4 |
| 12. Товары, тыс. ден. ед. | 8,0 | 10,2 | 7,5 |

Задача 2

Оценить платежеспособность предприятия в динамике при значениях показателей, применив графический способ финансового анализа:

| Показатели | Значение, тыс. руб. | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| | на начало периода | на конец периода |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 13500 | 16600 |
| Запасы и НДС | 4500 | 6700 |
| сырье и материалы и НДС | 2000 | 4000 |
| затраты в незавершенном производстве, | 1200 | 2000 |
| расходы будущих периодов | 100 | 200 |
| готовая продукция | 700 | 300 |
| НДС | 500 | 200 |
| КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ | 15000 | 18000 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 4500 | 4500 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 1000 | 1500 |

Вариант 4

Задача 1

Оценить динамику текущей ликвидности предприятия, применив графический способ финансового анализа, если оно имеет следующие финансовые показатели:

| Показатели | Значение, млн. руб. | |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|
| | на начало периода | на конец периода |
| Дебиторская задолженность менее года | 250 | 255 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 65 | 6 |
| Денежные средства: | 3 | 25 |
| Прочие оборотные активы | 10 | 35 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 90 | 60 |
| Кредиторская задолженность | 220 | 450 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 36 | 116 |

Задача 2

Выбрать лучшее, с точки зрения ликвидности, предприятие табличным способом финансового анализа, при следующих показателях работы предприятий:

| Показатели | Значение, в млн. руб. |
|------------|-----------------------|
|------------|-----------------------|

| | Предприятие 1. | Предприятие 2. |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 600 | 800 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 20 | 30 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 930 | 545 |
| Запасы и НДС | 400 | 130 |
| расходы будущих периодов | 10 | 10 |
| Дебиторская задолженность более года | 100 | 75 |
| Дебиторская задолженность менее года | 200 | 200 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 75 | 50 |
| Денежные средства | 25 | 30 |
| Прочие оборотные активы | 130 | 60 |
| КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ | 900 | 750 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 80 | 90 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 550 | 505 |
| Займы и кредиты | 100 | 30 |
| Кредиторская задолженность | 300 | 275 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 150 | 200 |

Тема 14. Диагностика риска банкротства субъектов хозяйствования

Вариант 1

Задача 1

Оценить на основе Z-счёта Альтмана вероятность банкротства предприятия при следующих данных отчётного года (тыс. руб.): общая сумма активов — 31650; оборотные средства — 6240; нераспределенная прибыль: отчётного года — 1200; прошлых лет — 500; реализация продукции по отпускным ценам — 12000; в том числе подакцизная продукция (акциз — 35 %) - 3000; полная себестоимость товарной продукции — 8000; внереализационные доходы — 1500; краткосрочные обязательства — 800; акционерный капитал — 1240.

Вариант 2

Задача 1

Используя данные таблицы, оценить финансовое состояние предприятия на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Таблица - Анализ финансового состояния предприятия на краткосрочную и долгосрочную перспективу, тыс. руб.

| Актив | | Пассив | |
|---------------------|-----|-----------------------------|-----|
| Внеоборотные активы | 300 | Собственный капитал | 400 |
| Оборотные активы | 600 | Краткосрочные обязательства | 500 |
| Итого | 900 | Итого | 900 |

Вариант 3

Задача 1

По данным оценить вероятность банкротства организации, используя оригинальную пятифакторную модель Э.Альтмана. Внеоборотные активы, 750 тыс. руб. Оборотные активы, 3710 тыс. руб. Непокрытый убыток, 300 тыс. руб. Прибыль до налогообложения, 700 тыс. руб. Выручка от продажи, 5830 тыс. руб. Рыночная стоимость акций, 250 тыс. руб.

Вариант 4

Задача 1

По исходным данным, представленным в таблице, рассчитать значения финансовых коэффициентов ликвидности и коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности, считая, что период восстановления платежеспособности равен 6

месяцам, а его утраты – 3 месяцам. Продолжительность отчетного периода принять равной 12 месяцам.

| Показатели | Значения показателей | |
|--|----------------------|------------------|
| | на начало периода | на конец периода |
| Внеоборотные активы, тыс. руб. | 1800 | 1700 |
| Оборотные активы, тыс. руб. | 3000 | 3130 |
| Капитал и резервы (собственный капитал), тыс. руб. | 1980 | 2160 |
| Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. | 360 | 180 |
| Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 2460 | 2490 |

Критерии оценивания контрольных работ:

«отлично» – правильное решение задачи, подробная аргументация своего решения;

«хорошо» – правильное решение задачи, достаточная аргументация своего решения;

«удовлетворительно» – частично правильное решение задачи, недостаточная аргументация своего решения;

«неудовлетворительно» – неправильное решение задачи

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

2.3.1. Защита курсовой работы

Критерии оценивания:

Оценивание осуществляется по четырёхбалльной системе.

Критерии оценки курсовой работы. Анализ результатов курсовой работы проводится по следующим критериям:

Содержание курсовой работы:

- глубокая теоретическая проработка исследуемых вопросов на основе анализа нормативных источников;
- полнота раскрытия темы, правильное соотношение теоретического и фактического материала, связь теоретических положений с практикой;
- умелая систематизация данных в виде таблиц, графиков, схем с необходимым анализом, обобщением и выявлением результатов, проблем, тенденций в конкретной сфере;
- аргументированность, самостоятельность выводов, обоснованность предложений и рекомендаций;
- стиль изложения.

Оформление пояснительной записки курсового проектирования:

- отсутствие грамматических и стилистических ошибок;
- аккуратная сборка (брошюрование) пояснительной записки;
- оформление титульного листа, содержания работы, библиографического списка и приложений в соответствии с требованиями Положения о порядке оформления студенческих работ;
- правильно оформленные ссылки (сноски) при их наличии;
- своевременность представления руководителю.

Публичная защита курсовой работы:

- содержательность выступления;
- наличие качественной мультимедийной презентации;
- способность выступающего увлечь аудиторию своей темой;
- правильные ответы на вопросы по теме курсовой работы.

Уровень самостоятельности в процессе работы над курсовым проектом:

- способность студента к самостоятельному поиску разнообразной информации;
- умение студента делать собственные выводы, умозаключения в аналитической части курсовой работы.

Форма отзыва на курсовую работу

| Критерий | Максимальный балл | Оценочный балл |
|--|-------------------|----------------|
| Содержание курсового проекта | | |
| Теоретическая проработка исследуемых вопросов на основе анализа нормативных источников | 15 | |
| Полнота раскрытия темы, правильное соотношение теоретического и фактического материала, связь теоретических положений с практикой | 15 | |
| Систематизация данных в виде таблиц, графиков, схем с необходимым анализом, обобщением и выявлением результатов, проблем, тенденций в конкретной сфере | 8 | |
| Аргументированность, самостоятельность выводов, обоснованность предложений и рекомендаций | 13 | |
| Стиль изложения | 3 | |
| Оформление пояснительной записки курсовой работы | | |
| Отсутствие грамматических и стилистических ошибок | 3 | |
| Аккуратная сборка (брошюрование) пояснительной записки | 3 | |
| Оформление титульного листа, содержания работы, библиографического списка и приложений в соответствии с требованиями Положения о порядке оформления студенческих работ | 3 | |
| Правильно оформленные ссылки (сноски) при их наличии | 3 | |
| Своевременность представления руководителю | 5 | |
| Публичная защита курсовой работы | | |
| Содержательность выступления | 4 | |
| Наличие качественной мультимедийной презентации | 3 | |
| Способность выступающего увлечь аудиторию своей темой | 2 | |
| Правильные ответы на вопросы по теме работы | 5 | |
| Уровень самостоятельности в процессе работы над курсовой работой | | |
| Способность студента к самостоятельному поиску разнообразной информации | 5 | |
| Умение студента делать собственные выводы, умозаключения в аналитической части курсовой работы | 10 | |
| ИТОГО | 100 | |

Оценка «отлично» (93-100 баллов) ставится студенту, который в срок, в полном объеме и на высоком уровне выполнил курсовую работу. При защите и написании работы студент продемонстрировал вышеперечисленные навыки и умения. Тема, заявленная в работе, раскрыта полностью, все выводы студента подтверждены материалами исследования и расчетами. Отзыв руководителя положительный.

Оценка «хорошо» (86-92 балла) ставится студенту, который выполнил курсовую работу, но с незначительными замечаниями, был менее самостоятелен и инициативен. Тема работы раскрыта, но выводы носят поверхностный характер, практические материалы обработаны не полностью. Отзыв руководителя положительный.

Оценка «удовлетворительно» (75-85 баллов) ставится студенту, который допускал просчеты и ошибки в работе, не полностью раскрыл заявленную тему, делал поверхностные выводы, слабо продемонстрировал аналитические способности и навыки работы с теоретическими источниками. Отзыв руководителя с замечаниями.

Оценка «неудовлетворительно» (менее 75 баллов) ставится студенту, который не выполнил курсовую работу, либо выполнил с грубыми нарушениями требований, не раскрыл заявленную тему.

Примерный перечень тем курсовых работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)»:

1. Анализ производства, реализации продукции, выполненных работ и услуг, их влияние

на конечный финансовый результат предприятия.

2. Анализ спроса на продукцию и услуги предприятия в условиях рыночной экономики.
3. Анализ состояния, обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
4. Анализ влияния трудовых и организационно-технических факторов на динамику производительности труда.
5. Анализ показателей состава, структуры, технического состояния и эффективности использования основных фондов.
6. Анализ использования энергетического и производственного оборудования и их влияние на объем выпуска продукции.
7. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и показателей их использования.
8. Анализ динамики показателей уровня техники, технологии, организации производства и управления.
9. Анализ себестоимости продукции по элементам и статьям затрат и ее влияние на конечный финансовый результат деятельности предприятия.
10. Анализ себестоимости отдельных видов продукции, направления использования результатов анализа затрат на изделие.
11. Анализ финансовых результатов предприятия, влияние отдельных групп факторов на размер балансовой прибыли.
12. Анализ финансового состояния предприятия в условиях рыночной экономики.
13. Особенности анализа оборотных средств в условиях рыночной экономики.
14. Анализ прибыли, рентабельности и деловой активности предприятия.
15. Анализ оборотных средства предприятий и влияние их на эффективное функционирование предприятия.
16. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации, пути их оптимизации.
17. Методика антикризисного анализа предприятия и пути ее совершенствования.
18. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия.
19. Системный анализ финансового состояния организации и его совершенствование.
20. Анализ использования собственного и заемного капитала.

2.3.2. Зачет

Критерии оценивания

Зачет проводится на зачетной неделе по всему материалу изучаемой дисциплины. Студент допускается на зачет решением деканата факультета. Зачет проводится по утвержденным вопросам. Преподаватель имеет право проводить письменный зачет. Преподавателю предоставляется также право задавать дополнительные вопросы студенту.

Ответ студента оценивается по двухбалльной системе: «зачтено» и «не зачтено».

«Зачтено» выставляется студенту, который:

- твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответах;

- показывает знание рекомендованной литературы (нормативно-правовых актов, учебников, учебных пособий);

- правильно оценивает роль изучаемой дисциплины в подготовке современного бухгалтера;

- понимает принципы применения изучаемого материала

«Не зачтено» выставляется студенту, который:

- не знает узловых вопросов программного материала и допускает грубые ошибки при его изложении;

- не владеет навыками решения простейших практических задач, не понимает принципа применения изучаемого материала на практике;

- с большими затруднениями выполняет практические работы;

- слабо понимает социальную и профессиональную значимость дисциплины, имеет неполное представление об этапах развития изучаемого предмета.

Перечень вопросов, выносимых на зачет

1. Виды экономического анализа.
2. Методы и приемы экономического анализа.
3. Организация аналитической работы на предприятии.
4. Информационная база экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Анализ влияния основных факторов на объем выпуска и реализации продукции.
6. Анализ качества выпускаемой продукции на основе системы обобщающих и частных показателей.
7. Система показателей, характеризующих динамику и движение основных фондов.
8. Анализ показателей, характеризующих состав и структуру основных фондов.
9. Анализ использования производственных мощностей.
10. Анализ показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
11. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
12. Система показателей использования трудовых ресурсов, и их взаимосвязь.
13. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
14. Факторный анализ фонда заработной платы.
15. Факторный анализ производительности труда.
16. Анализ показателей, характеризующих технический уровень основных фондов.
17. Анализ использования производственного оборудования.
18. Анализ обновления продукции.
19. Анализ движения трудовых ресурсов.
20. Анализ качества выпускаемой продукции на основе использования частных показателей.

2.3.3. Экзамен

Критерии оценивания знаний студентов при проведении промежуточной аттестации (экзамена)

Экзамен: Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Критерии оценивания

Для оценки компетенций на экзамене используется следующая система:

Отлично - полный ответ на два теоретических вопроса, правильное решение практического задания, ответы на дополнительные вопросы.

Хорошо - полный ответ на один вопрос и правильное решение практического задания, ответы на дополнительные вопросы.

Удовлетворительно - ответ на один теоретический вопрос, не полное решение практического задания, не правильные выводы, не правильные ответы на дополнительные вопросы.

Неудовлетворительно - ответы на теоретические вопросы не даны, практическое задание не выполнены.

Вопросы для проведения экзамена

1. Виды экономического анализа.
2. Методы и приемы экономического анализа.
3. Организация аналитической работы на предприятии.
4. Информационная база экономического анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Оценка показателей платежеспособности предприятия.
6. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
7. Анализ производственного потенциала предприятия.
8. Анализ собственного оборотного капитала.

9. Расчет и оценка показателей оборачиваемости средств, вложенных в активы.
10. Анализ влияния основных факторов на объем выпуска и реализации продукции.
11. Анализ качества выпускаемой продукции на основе системы обобщающих и частных показателей.
12. Система показателей, характеризующих динамику и движение основных фондов.
13. Анализ показателей, характеризующих состав и структуру основных фондов.
14. Анализ использования производственных мощностей.
15. Анализ показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
16. Анализ состава и структуры трудовых ресурсов.
17. Система показателей использования трудовых ресурсов, и их взаимосвязь.
18. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
19. Факторный анализ фонда заработной платы.
20. Факторный анализ себестоимости продукции.
21. Анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции.
22. Общая характеристика эффективности деятельности предприятия.
23. Формирование и расчет показателей прибыли.
24. Факторный анализ прибыли от реализации продукции на производственных предприятиях.
25. Система показателей рентабельности.
26. Факторный анализ рентабельности реализованной продукции.
27. Анализ конкурентоспособности продукции.
28. Факторный анализ производительности труда.
29. Анализ показателей, характеризующих технический уровень основных фондов.
30. Анализ уровня и динамики рентабельности по данным отчетности предприятия.
31. Анализ использования производственного оборудования.
32. Задачи и значение анализа финансового состояния.
33. Источники анализа финансового состояния.
34. Анализ показателей прибыли предприятия.
35. Особенности анализа прямых затрат.
36. Особенности анализа переменных и постоянных затрат.
37. Анализ обновления продукции.
38. Анализ движения трудовых ресурсов.
39. Анализ качества выпускаемой продукции на основе использования частных показателей.
40. Оценка показателей ликвидности предприятия.