

**Уральский социально-экономический институт (филиал)  
Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования  
«Академия труда и социальных отношений»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ  
ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)  
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**  
(код профессии, специальности СПО)

**Бухгалтер**  
(наименование квалификации)

Кафедра: Экономика

**Разработчики программы:**  
Зубкова Л.В., ст. преподаватель

**Оглавление**

1.	ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
	1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине. ....	3
	1.2 Результаты освоения образовательной программы:.....	4
2.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ .....	6
3.	ВОПРОСЫ К ДФК.....	61
4.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА .....	62
	ПРИЛОЖЕНИЕ .....	63

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

### **Цель изучения дисциплины:**

- реализация требований к освоению соответствующих компонентов профессиональных компетенций по направлению подготовки «Экономика» на основе получения целостного представления об экономическом и финансовом анализе как важнейшей функции управления организацией в рыночной экономике; овладение современными методами экономических исследований, мастерством экономического и финансового анализа и применение его на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений; получение практических навыков по оценке состояния и эффективности управления бизнесом, выработки стратегии развития.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- ознакомление с методологией «экономического чтения» финансовой отчетности;
- умение делать выводы и формулировать рекомендации по финансовому оздоровлению предприятий;
- обоснование основных направлений экономического и финансового анализа хозяйственной деятельности, последовательности его проведения и взаимосвязи;
- использование экономического и финансового анализа как метода обоснования бизнес-планов;
- проведение анализа технико-организационного уровня производства и обоснование тенденций его развития;
- проведение анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- овладение методикой комплексной оценки экономического потенциала организации.

### **1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.**

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

#### ***Общекультурных:***

Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней интерес – ОК-1;

Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития - ОК-4;

Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации - ОК-8;

#### ***Общепрофессиональных:***

Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки – ПК 4.2;

Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности – ПК 4.4;

### **1.2 Результаты освоения образовательной программы:**

Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней интерес – ОК-1;

**Знать:**

- основные виды, методы анализа;

- факторы, влияющие на важнейшие результаты и показатели деятельности, и приемы выявления и оценки резервов производства;

- направления использования результатов анализа.

**Уметь:**

- проводить экономический и финансовый анализ;

- оценивать состояние производственного потенциала организации;

- выявлять и обосновывать условия и факторы мобилизации внутрихозяйственных резервов;

- изучать финансовые результаты и финансовое состояние организации и оценивать тенденции их изменения.

Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития - ОК-4;

**Знать:**

- основные источники информационных ресурсов различного типа (текстовые, графические, числовые и т.п.), необходимые для выполнения профессиональных задач и личностного роста;

- основные методы обработки информации и результатов исследований, систематизация, представление и интерпретация полученных данных.

**Уметь:**

- находить и использовать информацию для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;

- используя основные методы обработки информации, систематизировать и грамотно интерпретировать полученную информацию и данные.

Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации - ОК-8;

**Знать:**

- основные методы и способы личностного развития, повышения квалификации в соответствии с современными требованиями и на основе анализа собственной деятельности.

**Уметь:**

- самоанализ и коррекция результатов собственной работы;

- планирование обучающимся повышения личностного и квалификационного уровня;
- организация самостоятельного изучения и занятий при изучении дисциплины.

Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки – ПК 4.2;

**Знать:**

- формы бухгалтерской отчетности;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;

**Уметь:**

- составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности – ПК 4.4;

**Знать:**

- основные источники информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- показатели финансового состояния организации;
- методику проведения анализа финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности;

**Уметь:**

- проводить анализ показателей, отражающих финансовое положение организации, ее платежеспособность и доходность;
- разрабатывать и принимать наиболее эффективные решения по выработке подходов к формированию устойчивого финансового положения организации, ее платежеспособности.

Таким образом, в результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- З1- основные виды, методы экономического и финансового анализа;
- З2- факторы, влияющие на важнейшие результаты и показатели деятельности, приемы выявления и оценки резервов производства;
- З3- основные источники информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

**Уметь:**

- У1- проводить экономический и финансовый анализ;
- У2- выявлять и обосновывать условия и факторы мобилизации внутрихозяйственных резервов;
- У3- оценивать состояние производственного потенциала организации;
- У4- изучать финансовые результаты и финансовое состояние организации и оценивать тенденции их изменения.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**Тема 1.1. Научные основы экономического анализа**

**Тема 1.2. Содержание, предмет, задачи экономического анализа. Место анализа в системе экономических наук**

### **Практическая работа № 1.**

#### **Вопросы к обсуждению**

1. Раскройте суть терминов «анализ» и «синтез».
2. В чем заключается сущность и значение экономического анализа?
3. Что выявляется в процессе экономического анализа?
4. Что изучает и определяет теория познания?
5. Каковы способы познания действительности?
6. На каких основных принципах диалектики базируется экономический анализ?
7. Что представляет собой экономический анализ как наука?
8. Что является предметом изучения в экономическом анализе?
9. Каковы основные подходы к определению предмета экономического анализа?
10. Каковы общие задачи теории экономического анализа?
11. Каковы основные принципы экономического анализа?
12. Раскройте взаимосвязи между экономическими науками.
13. Какое место занимает экономический анализ среди экономических наук?

Подготовка докладов по темам: Развитие экономического анализа.

**Тема 1.3. Виды экономического анализа и их роль в управлении хозяйственной деятельностью**

### **Практическая работа № 2.**

#### **Тестовое задание**

1. Анализ означает...
  - а) разложение объекта на части
  - б) соединение элементов объекта
  - в) сопоставление отдельных элементов
2. Экономический анализ – это...
  - а) совокупность способов, используемых для составления отчетности
  - б) совокупность методов, приемов для исследования деятельности предприятия
  - в) способы организации производства
3. Анализ на микроуровне связан...

- а) с обоснованием бизнес-планов, исследованием отдельных отраслей
  - б) с обоснованием бизнес-планов, изучением конкретных поставщиков
  - в) с исследованием возможностей производства и сбыта, изучением национального дохода
4. Действительность познается с помощью...
- а) приемов индукции, дедукции, сравнения
  - б) индукции, дедукции,
  - в) наблюдения, сравнения,
5. Прием индукции означает ...
- а) изучение от частного к общему
  - б) изучение от общего к частному
  - в) изучение отдельного факта
6. Индукция и дедукция – это ...
- а) взаимоисключающие способы познания
  - б) одинаковые способы познания
  - в) взаимодополняющие способы познания действительности
7. Явление познается ...
- а) при изучении отдельных элементов
  - б) с помощью наблюдения за явлением
  - в) в единстве анализа и синтеза
8. Основные принципы диалектики:
- а) все познается в движении, в переходе количества в качество,
  - б) все познается в движении, взаимосвязях, в переходе качества в новое количество
  - в) все познается в проявлении необходимости и случайности,
9. Предметом экономического анализа являются ...
- а) операции бухгалтерского учета
  - б) хозяйственные процессы предприятий и конечные финансовые результаты их деятельности
  - в) организация учета на предприятии
10. Задачи экономического анализа необходимы для ...
- а) достижения поставленной цели
  - б) выявления факторов, влияющих на результаты деятельности
  - в) определения эффективности использования ресурсов
11. Основными принципами анализа являются...
- а) системность, комплектность, действенность
  - б) оперативность, системность, комплексность
  - в) оперативность, демократичность, наглядность
12. Экономический анализ – наука...
- а) территориальная
  - б) общетеоретическая
  - в) управленческая
13. Оперативный анализ проводится ...
- а) по отчетности

- б) за декаду
- в) за месяц
- 14. Для быстрого воздействия на хозяйственные процессы используется...
  - а) оперативный анализ
  - б) текущий анализ
  - в) итоговый анализ
- 15. Текущий анализ проводится ...
  - а) по оперативным данным
  - б) в течение текущего периода
  - в) по итоговым результатам за отчетный период
- 16. Задачами текущего анализа являются...
  - а) оперативное предоставление информации управляющей системе
  - б) определение причин воздействия на результаты деятельности
  - в) оценка ожидаемого выполнения плана
- 17. По методике изучения объектов применяют...
  - а) сравнительный, горизонтальный, аудиторский
  - б) факторный, сравнительный, балансовый анализ
  - в) технико-экономический, вертикальный, горизонтальный анализ
- 18. Финансовый анализ делится на...
  - а) внешний финансовый и внутрихозяйственный финансовый анализ
  - б) внешний, внутрихозяйственный финансовый и управленческий
  - в) внутрихозяйственный производственный анализ и внешний финансовый анализ
- 19. Для проведения внутрихозяйственного анализа используются...
  - а) первичные документы
  - б) статистическая и бухгалтерская отчетность
  - в) данные отчетности, первичных документов
- 20. Для сравнения с результатами предприятий-конкурентов применяется ...
  - а) межхозяйственный анализ
  - б) внутрихозяйственный анализ
  - в) управленческий анализ

#### **Тема 1.4. Метод, методика, способы и приемы экономического анализа**

##### **Практическая работа № 3, 4, 5.**

##### **Вопросы к обсуждению**

1. Какие способы применяются для оценки деятельности предприятия?
2. Какое значение имеет прием сравнения?
3. Перечислите виды сравнения. Какие виды сравнения применяются для оценки степени выполнения плана, динамики хозяйственных явлений и процессов?
4. Какой смысл и значение имеют статистические группировки в экономическом анализе?

5. В чем заключается смысл балансового метода?
6. В каких случаях применяется балансовый метод?
7. В чем состоит различие между способом абсолютных и относительных разниц?
8. Каковы достоинства и недостатки способа цепных подстановок?

### Практическое задание

#### 1. Сравнение плановых и отчетных данных.

Показатели	План	Отчет	Отклонение (+,-)	% выполнения плана
1	2	3	$4=3-2$	$5=3/2*100\%$
Объем продаж, тыс. руб.	28 000	28 200		

#### 2. Сравнение фактических данных отчетного периода с фактическими данными прошлого периода.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	$4=3-2$	$5=3/2*100\%$
Численность работающих	520	530		

#### 3. Сравнение данных за несколько лет. Такой вид сравнения позволяет выявить динамику показателя за ряд лет.

Годы	Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		цепной	базисный	цепной	базисный	цепной	базисный
2014	120 000						
2015	128 400						
2016	135 700						
2017	144 200						

#### 4. Способом цепной подстановки, методом разниц, интегральным методом определить влияние на изменение выпуска продукции численности рабочих и среднегодовой выработки 1 рабочего.

Показатели	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение (+, -)
Выпуск продукции, млн. руб.	P	250	270	20
Среднесписочная численность рабочих, чел.	Ч	1200	1250	50
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.	B	208,3	216	7,7

5. Используя интегральный метод анализа, рассчитать влияние двух факторов на величину израсходованных материалов по данным, представленным в таблице.

Показатели	План	Факт
1. Количество сырья, кг	30	25
2. Себестоимость 1 кг в руб.	5	4,5
3. Стоимость материалов в руб.		

6. По данным, представленным в таблице, определите абсолютные и относительные показатели динамики численности персонала, производительности труда и объема выпуска продукции. Сопоставьте темпы прироста показателей. Сделайте выводы.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютный прирост	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	52 340	55 860		
Численность персонала, чел.	110	115		
Производительность труда, тыс. руб.				

7. По данным задачи 2 определите влияние факторов на объем выпуска продукции (производительности труда и численности персонала) способом цепных подстановок и абсолютных разниц. Рассчитайте долю прироста объема выпуска за счет производительности труда и численности персонала. Решение оформите в таблице.

Факторы	Размер влияния, тыс. руб.	Удельный вес влияния, %
1		
2		
...		
Итого		

8. Составить и решить способом относительных разниц и интегральным способом факторную модель зависимости фонда заработной платы от численности персонала и средней заработной платы одного работника. Сделайте вывод.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Численность работников, чел.	30	32
Средняя заработная плата, руб.	24500	25000
Фонд заработной платы, тыс. руб.		

9. Используя индексный метод, рассчитать долю экстенсивного и интенсивного факторов на прирост объема продукции. Сформулировать выводы.

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Темпы роста, %
Объем продукции, тыс. руб.	79 700	84 100	
Численность работников, чел.	350	360	
Производительность труда, руб.			

### Тестовое задание

1. Научной основой метода экономического анализа является:
  - а) диалектический метод познания, изучающий процессы и явления в движении, развитии, изменении;
  - б) метод теории познания, изучающий возможности и закономерности познания от ощущений, представлений, понятий к объективной реальности;
  - в) отрицание отрицания.
2. С греческого слово «Metodos» (метод) означает:
  - а) путь, исследование, способ достижения цели;
  - б) догадка, неопределенный результат;
  - в) экспериментально доказанный метод.
3. Интенсивные факторы характеризуются:
  - а) расширением материально-технической базы, дополнительным привлечением материальных и трудовых ресурсов;
  - б) повышением производительности труда, улучшением использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов;
  - в) расширением рынка сбыта.
4. Факторы могут влиять на результаты деятельности:
  - а) отрицательно;
  - б) положительно;
  - в) отрицательно и положительно;
  - г) не влияют вообще.
5. Какие факторы зависят от работников предприятий, результатов их работы:
  - а) субъективные;
  - б) объективные;
  - в) нет правильного ответа.
6. Приемы анализа делятся на:
  - а) общие, частные;
  - б) обычные, специфические;
  - в) традиционные, экономико-математические.

7. Для контроля и оценки выполнения планов фактические данные отчетного периода сопоставляются:
- а) с нормативами;
  - б) с плановыми;
  - в) с фактическими данными за прошлые периоды.
8. Для увязки объема товарооборота с товарными ресурсами будет соответствовать следующий товарный баланс:
- а)  $O_1 + П = Р + O_2$ ;
  - б)  $O_2 + П = O_1 + Р$ ;
  - в)  $Р + П = O_1 + O_2$ ;
  - г)  $O_1 + O_2 = Р + П$ .
9. Приемом элиминирования является:
- а) прием, при котором последовательно выделяется влияние одного фактора и исключаются действия других;
  - б) группировка отдельных показателей;
  - в) выделение частного из общего.
10. Основным приемом элиминирования является прием:
- а) перестановки слагаемых;
  - б) цепных подстановок;
  - в) последовательности действий.
11. К количественным показателям относятся:
- а) рентабельность, объем товарооборота;
  - б) себестоимость, производительность труда;
  - в) объем товарооборота, строительно-монтажные работы.
12. К качественным показателям относятся:
- а) рентабельность, производительность труда;
  - б) себестоимость, объем продаж;
  - в) производительность труда, строительно-монтажные работы.
13. При приеме цепных подстановок в первую очередь заменяются:
- а) количественные факторы;
  - б) качественные факторы;
  - в) не имеет значения.
14. Трехфакторная мультипликативная модель выглядит:
- а)  $y = a + b + c$ ;
  - б)  $y = a \times b \times c$ ;
  - в)  $y = a - b - c$ .
15. Индексный метод основан:
- а) на относительных величинах;
  - б) на абсолютных величинах;
  - в) на средних величинах.
16. Прием группировки применяется:
- а) для изучения взаимосвязи и взаимозависимости между показателями при ограниченном числе данных;

б) для изучения взаимосвязи и взаимозависимости между показателями при большом числе данных;

в) для изучения взаимосвязи и взаимозависимости между показателями при любом числе данных.

17. Разновидностью метода цепных подстановок является:

а) интегрирование;

б) индексный метод.

в) способ разниц;

18. Какие факторы являются решающими:

а) интенсивные;

б) экстенсивные;

в) производственные.

19. Методом факторного анализа является метод

а) сравнения;

б) индексный;

в) детализации.

20. Формуле товарного баланса соответствует ... форма математической зависимости:

а) аддитивная;

б) мультипликативная;

в) смешанная.

## **Тема 1.5. Экономико-математические методы (ЭММ) анализа Практическая работа № 6.**

### **Вопросы для обсуждения**

1. Какова классификация экономико-математических методов экономического анализа?

2. Охарактеризуйте методы элементарной математики и математического анализа, применяемые в экономическом анализе.

3. Когда применяются методы математической статистики и теории вероятностей?

4. Для чего проводится исследование операций? Какие выделяются разделы?

5. Какие группы экономико-математических методов выделяют по классификационному признаку оптимальности, по признаку получения точного решения?

6. В чем суть экономико-математического моделирования?

7. Каково содержание метода моделирования?

8. Охарактеризуйте этапы процесса моделирования?

9. Перечислите типы факторных систем, наиболее часто встречающиеся в экономическом анализе?

10. Каковы основные методы моделирования, в чем их сущность?

11. Какие методы стохастического моделирования хозяйственных процессов применяются в экономических исследованиях?

### **Тема 1.6. Информационное обеспечение экономического и финансового анализа**

#### **Практическая работа № 7.**

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Что представляет собой экономическая информация?
2. Каково основное требование, предъявляемое к экономической информации?
3. Какие учетные источники информации используются для анализа?
4. В чем заключается рациональность системы информации?
5. Чем является информация для экономического анализа?
6. Охарактеризуйте систему экономической информации?
7. Приведите классификацию экономической информации?

##### **Тестовое задание**

1. Информация – это:
  - а) сведения о процессах и явлениях, совокупность каких-либо данных;
  - б) совокупность мыслей, чувств;
  - в) осведомленность о чем-либо.
2. По признаку изменчивости информация делится на:
  - а) постоянную и переменную;
  - б) недостаточную, достаточную и избыточную;
  - в) текстовую и графическую.
3. По степени обработки информация бывает:
  - а) постоянная и переменная;
  - б) комплексная и тематическая;
  - в) первичная, промежуточная и результативная.
4. Эффективность анализа хозяйственной деятельности определяется:
  - а) качеством информационного обеспечения;
  - б) количеством информации;
  - в) объемом информации.
5. Анализ по отношению к бухгалтерскому учету:
  - а) требует большей точности;
  - б) не требует такой точности;
  - в) требует такую же точность.
6. Пояснительная записка составляется:
  - а) при направлении результатов анализа в вышестоящую организацию;
  - б) при направлении результатов анализа в нижестоящую организацию;
  - в) при направлении результатов анализа в органы статистики.
7. Результаты анализа оформляются в виде справки, если:

- а) они предназначены для нижестоящей организации;
  - б) они предназначены для внешнего использования;
  - в) они предназначены для внутривозвратного использования.
8. Заключение пишется, когда анализ проводится:
- а) вышестоящими органами управления;
  - б) нижестоящей организацией;
  - в) самой организацией.
9. Средствами проверки данных по существу являются:
- а) логическое осмысление данных, проверка полноты данных;
  - б) проверка состояния учета, взаимосогласованности и обоснованности показателей разных источников, логическое осмысление данных;
  - в) арифметическая проверка расчетов.
10. Показателем качества информационного обеспечения является:
- а) достоверность;
  - б) научность;
  - в) необходимость.
11. По признаку полезности информация бывает:
- а) ценная, неценная;
  - б) нужная, ненужная;
  - в) полезная, бесполезная;
- достаточная, недостаточная.
12. Рост потока информации приводит к:
- а) избытку данных;
  - б) дефициту данных;
  - в) загруженности работников предприятия.
13. По степени обработки информация бывает:
- а) итоговая, аттестационная;
  - б) вторичная, неоднородная;
  - в) первичная, результативная.
14. Документы, которыми оформляются результаты анализа, – это
- а) таблицы и графики;
  - б) аналитический отчет, справка, заключение;
  - в) расчеты, описания.
15. Источником информации для комплексного (внутрихозяйственного) анализа является:
- а) комплекс всей информации, необходимой для достижения целей внутрихозяйственного анализа;
  - б) плановая бухгалтерская отчетность;
  - в) статистическая информация.
16. Верно ли утверждение:  
«Эффективность анализа хозяйственной деятельности определяется количеством информационного обеспечения»
- а) верно;
  - б) неверно.

17. Свойство информации отражать реально существующие хозяйственные процессы и явления с заданной точностью называется:

- а) точность;
- б) достоверность;
- в) полнота.

### **Практическая работа № 8.**

#### **Тестовое задание по разделу 1**

##### **1 вариант**

1. Какие виды деятельности не относятся непосредственно к экономическому анализу как научной дисциплины?
  - а) наблюдение,
  - б) измерение,
  - в) производство товаров и услуг.
2. Целью экономического анализа в общей формулировке является:
  - а) достижение экономической эффективности,
  - б) экономия затрат,
  - в) формирование стратегии.
3. Если объем производства составил 10 % от уровня прошлого года, это означает, что в отчетном году было произведено:
  - а) в 9 раз меньше товаров,
  - б) в 10 раз меньше товаров,
  - в) в 11 раз меньше товаров.
4. Увеличив зарплату служащим на 20 %, директор предприятия сократил количество рабочих мест на 10 %. При этом его расходы на оплату труда:
  - а) увеличились на 10 %,
  - б) уменьшились на 10 %,
  - в) увеличились на 8 %.
5. Цена реализации товара была снижена на 20%, в результате было продано товара на 20 % больше. Таким образом, выручка от реализации:
  - а) увеличилась на 40 %,
  - б) уменьшилась на 40 %,
  - в) уменьшилась на 4 %.
6. После увеличения цен на 20 % выручка выросла на 30 %. Это означает, что количество продаваемых товаров:
  - а) увеличилось на 6 %,
  - б) увеличилось на 10 %,
  - в) увеличилось на 8,3 %.
7. К общеизвестным приемам экономического анализа не относят:
  - а) группировки,
  - б) элиминирование,
  - в) премирование.
8. Каким методом анализируют эффективность использования материальных ресурсов?

- а) факторным анализом,
  - б) методом сравнения,
  - в) динамическим программированием.
9. Интенсивные факторы развития производства – это
- а) увеличение объемов использования материальных ресурсов,
  - б) увеличение продолжительности рабочего времени
  - в) совершенствование производственной базы.
10. Документы, которыми оформляются результаты анализа, – это
- а) таблицы и графики,
  - б) аналитический отчет, справка, заключение,
  - в) расчеты, описания.
11. По временному признаку анализ подразделяют на:
- а) технико-экономический, оперативный, управленческий,
  - б) перспективный, ретроспективный, оперативный,
  - в) предварительный, тематический, заключительный.
12. Анализ означает
- а) разложение изучаемого объекта на части,
  - б) соединение ранее расчлененных элементов в единое целое,
  - в) наблюдение за результатами деятельности предприятия.
13. На каких основных принципах диалектики базируется экономический анализ? – все познается
- а) с научной точки зрения,
  - б) в динамике, во взаимосвязи,
  - в) с помощью определенных методов.
14. Что представляет собой экономический анализ?
- а) это система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка,
  - б) это совокупность методов для решения различных управляющих задач,
  - в) это наука, изучающая экономическую жизнь общества.
15. При анализе динамики явлений используются
- а) абсолютные величины,
  - б) относительные величины,
  - в) натуральные показатели.
16. При использовании метода цепных подстановок на первое место ставится
- а) качественный показатель,
  - б) количественный показатель,
  - в) любой (не имеет значения, какой именно).
17. Каким методом необходимо воспользоваться, если существует аддитивная зависимость между показателями (факторами)?
- а) методом цепных подстановок,
  - б) балансовым методом,
  - в) интегральным методом.
18. Сравнение показателей во времени осуществляется

- а) в текущих ценах,
  - б) в рыночных ценах,
  - в) в сопоставимых ценах.
19. Структурные группировки используются при изучении
- а) взаимосвязи между показателями,
  - б) состава выпускаемой продукции,
  - в) динамики показателей.
20. Для выявления взаимозависимости между изучаемыми явлениями используются
- а) аналитические группировки,
  - б) типологические группировки,
  - в) структурные группировки.

### 2 вариант

1. Индексный метод основывается на
- а) средних показателях,
  - б) относительных показателях,
  - в) абсолютных показателях.
2. К факторным методам анализа относятся
- а) индуктивный, балансовый, сравнения,
  - б) индексный, интегральный, способ разниц,
  - в) балансовый, сравнения, индексный.
3. Изучение от общего к частному производится с помощью
- а) метода сравнения,
  - б) дедуктивного метода,
  - в) индуктивного метода.
4. Для изучения многомерных статистических совокупностей применяют
- а) выборочный метод,
  - б) выборочный метод, метод корреляции,
  - в) метод корреляции, регрессии.
5. Экстенсивные факторы развития производства – это
- а) увеличение количества используемых ресурсов,
  - б) увеличение численности рабочей силы, ускорение оборачиваемости оборотных фондов,
  - в) совершенствование используемых средств труда.
6. Интенсивные факторы развития производства – это
- а) устранение непроизводительного использования ресурсов,
  - б) совершенствование технологии производства,
  - в) увеличение времени использования ресурсов.
7. Аддитивные модели представляют собой
- а) алгебраическую сумму показателей,
  - б) произведение факторов,
  - в) отношение факторов.
8. Мультипликативная модель имеет вид:
- а)  $y=a+v$ ,
  - б)  $y=av$ ,
  - в)  $y=(a+v)/c$ .

9. Корреляционно-регрессионный метод анализа позволяет
- а) количественно оценить тесноту связи между изучаемыми величинами,
  - б) определить влияние каждого фактора на результативный показатель,
  - в) оценить тесноту связи и дать оценку доли влияния факторов на результативный показатель, описать форму взаимосвязи.
10. Источниками информации для комплексного (внутрихозяйственного) анализа является
- а) плановая бухгалтерская отчетность,
  - б) статистическая информация,
  - в) комплекс всей информации, необходимой для достижения целей внутрихозяйственного анализа.
11. Наиболее эффективным видом комплексного (внутрихозяйственного) анализа выпуска продукции является
- а) текущий анализ,
  - б) оперативный анализ,
  - в) предварительный анализ.
12. Назовите тип модели взаимосвязи результативного и факторных показателей в той последовательности, в какой они предложены для рассмотрения:  $y = a + v + c$ ;  $y = avc$ ;  $y = a(v - c)$ ;  $y = a/c$ ;  $y = a - v$ .
- а) мультипликативная, аддитивная, комбинированная, кратная, аддитивная;
  - б) аддитивная, мультипликативная, кратная, комбинированная, мультипликативная,
  - в) аддитивная, мультипликативная, комбинированная, кратная, аддитивная.
13. К экономико-математическим методам анализа относятся
- а) математическое программирование, группировки, сравнение,
  - б) балансовый, цепные подстановки, теория игр,
  - в) теория игр, корреляционный анализ.
14. К внеучетным источникам информации относятся
- а) статистическая отчетность, законы государства, договора,
  - б) статистическая отчетность,
  - в) постановления правительства, законы государства, устная информация.
15. По признаку времени анализ подразделяется на
- а) предварительный, оперативный, системный,
  - б) прогнозный, оперативный, результативный,
  - в) предварительный, итоговый, сравнительный.
16. При изучении причинно-следственных связей показатели делятся на
- а) абсолютные и относительные,
  - б) плановые и отчетные,
  - в) факторные и результативные.
17. Среднедневная, среднегодовая выработка продукции одним работником является
- а) обобщающим показателем производительности труда,
  - б) частным показателем производительности труда,
  - в) вспомогательным показателем производительности труда.
18. Самые большие резервы снижения себестоимости продукции выявляются на

- а) предпроизводственной стадии,
  - б) производственной стадии,
  - в) эксплуатационной стадии.
19. Рост потока информации приводит к:
- а) избытку данных;
  - б) дефициту данных;
  - в) загруженности работников предприятия.
20. При поиске и подсчете резервов следует руководствоваться следующими принципами:
- а) оперативности, массовости, комплектности,
  - б) системности, массовости, повторного счета,
  - в) комплектности, системности, преобразования.

## **Тема 2.1 Анализ производства и реализации продукции**

### **Практическое занятие № 9, 10, 11**

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Каковы задачи анализа выпуска и реализации продукции?
2. Назовите основные показатели объема производства продукции.
3. Чем товарная продукция отличается от валовой?
4. В каких ценах определяется объем реализации?
5. Охарактеризуйте в целом методику анализа производства и реализации продукции.
6. Как рассчитывается среднегодовой темп роста выпуска продукции?
7. Что включает в себя система формирования ассортимента?
8. Учитываются ли изделия, выпущенные сверх плана в расчет выполнения плана по ассортименту?
9. Назовите причины, влияющие на невыполнение плана по ассортименту.
10. Как влияет структура продукции на экономические показатели деятельности предприятия?
11. Что означает выполнить план по структуре?
12. Что такое качество продукции?
13. Какие бывают показатели качества продукции?
14. Каким образом оценивается выполнение плана по качеству продукции?
15. Как рассчитывают влияние качества продукции на выпуск продукции в стоимостном выражении, на сумму выручки, прибыль?
16. Назовите прямые показатели ритмичности.
17. Каковы косвенные показатели ритмичности?
18. Как рассчитать коэффициент ритмичности производства?
19. Как определить показатель ритмичности предприятия?
20. На что влияет неритмичность?
21. Назовите факторы, влияющие на ритмичность деятельности предприятия.
22. Какие факторы способствуют увеличению объема производства и реализации продукции?

23. Дайте определение интенсивного и экстенсивного роста объема производства.
24. За счет каких мероприятий можно добиться улучшения использования производственных ресурсов?

### Практическое задание

**Задача 1.** На основании данных годового отчета оцените степень выполнения бизнес-плана по производству товарной продукции и объему реализации.

Показатели	Фактически за предыдущий год, тыс. руб.	По бизнес-плану на отчетный год		Фактически за отчетный год		
		в абсолютной величине, тыс. руб.	в % к прошлому году	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
					к бизнес-плану	к предыдущему году
Товарная продукция	47373	65800		67784		
Реализованная продукция	43357	65000		65644		

**Задача 2.** Определите показатели выполнения плана по каждому подразделению и в целом по предприятию. Дайте сравнительную оценку работы подразделений. Оцените вклад каждого подразделения в выполнение плана по предприятию в целом.

Подразделение	Плановое задание		Фактическое выполнение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
1	184		192	
2	220		250	
3	340		385	

**Задача 3.** Объем продукции фирмы в 2012 г. по сравнению с 2011 г. возрос на 2%; в 2013 г. он составил 105% по отношению к объему 2010 г., а в 2014 г. был в 1,2 раза больше объема 2011 г. В 2015 г. фирма выпустила продукции на сумму 25 млн. руб., что на 10% больше, чем в 2014 г.; в 2016 г. – 30 млн. руб. и в 2017 г. – 37 млн. руб.

Определите:

- цепные темпы роста;
- базисные темпы прироста по отношению к 2011 г.;
- абсолютные уровни производства продукции за все годы;
- среднегодовой темп роста и прироста за 2011-2017 гг.

Решение оформите таблицей.

### Тестовое задание

1. Информационным обеспечением для проведения анализа производства и продажи продукции являются данные:
  - а) бухгалтерского баланса;
  - б) бюджета прибылей и убытков;
  - в) бухгалтерского учета выпуска продукции.
2. В систему показателей производства и реализации продукции входят:
  - а) остатки готовой продукции;
  - б) эффект финансового рычага;
  - в) труднореализуемые активы.
3. К числу показателей производства и реализации продукции не относятся:
  - а) качество продукции;
  - б) структура запасов готовой продукции;
  - в) среднесписочная численность работников.
4. Оперативный анализ ритмичности отгрузки продукции необходим для:
  - а) рационального управления запасами готовой продукции;
  - б) повышения силы финансового рычага;
  - в) повышения финансовой устойчивости.
5. Факторы и резервы роста производства продукции подразделяются на:
  - а) натуральные и стоимостные;
  - б) абсолютные и относительные;
  - в) интенсивные и экстенсивные.
6. Выполнение договорных обязательств на поставку произведенной продукции анализируется:
  - а) по скорости обращения производственных запасов сырья, материалов;
  - б) по видам реализуемой продукции;
  - в) по видам финансовых вложений.
7. Оперативный анализ равномерности отгрузки продукции необходим для:
  - а) рационального управления запасами готовой продукции;
  - б) улучшения состава производственного оборудования;
  - в) повышения среднегодовой заработной платы одного работника.
8. Объектом маркетингового анализа не является:
  - а) платежеспособный спрос;
  - б) конкурентоспособность продукции;
  - в) производительность оборудования.
9. Одним из факторов, влияющих на изменение объема производства и реализации продукции, является балансовая величина:
  - а) незавершенного производства;
  - б) незавершенного строительства;
  - в) нематериальных активов.
10. Какой метод факторного анализа используется для расчета влияния цен на величину выручки от продаж:
  - а) группировка;
  - б) индексный;
  - в) мультипликативный.

11. Между выручкой от реализации продукции и остатками готовой продукции на складе зависимость:

- а) обратная;
- б) прямая;
- в) нет зависимости;
- г) прогрессивная.

12. Фактор "выпуск продукции" и показатель "выручка от реализации"

- а) находятся в прямой зависимости;
- б) находятся в обратной зависимости;
- в) не связаны друг с другом;
- г) находятся в зависимости от товарной продукции.

13. Анализ спроса и предложения на продукцию рационально проводить методом:

- а) графическим;
- б) элиминирования;
- в) индексным;
- г) балансовым.

14. Целью работы предприятия является:

- а) рентабельность;
- б) производство продукции;
- в) удовлетворение потребностей.

15. Интенсивные факторы характеризуются:

- а) расширением материально-технической базы, дополнительным привлечением материальных и трудовых ресурсов;
- б) расширением рынка сбыта;
- в) повышением производительности труда, улучшением использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов.

16. Объем продаж предприятия в 2017 году в сопоставимых ценах вырос по сравнению с 2016 годом на 10% и составил 250 млн. руб. Определите объем продаж в 2016 году

- а) 227
- б) 275
- в) 225

17. Фирма планировала в текущем году увеличить оборот на 14,5%. Выполнение плана составило 105,7%. Определите относительный показатель динамики

- а) 92,3%
- б) 108,3%
- в) 121,0%

18. Относительный показатель динамики оборота торговой фирмы составил 120%, относительный показатель реализации плана 95%. Определить относительный показатель планового задания

- а) 79,2%
- б) 126,3%
- в) 114,0%

19. Объем продаж фирмы за прошлый период 4,0 млн. руб. На текущий период планировалось довести объем продаж до 4,6 млн. руб. Фактически объем продаж составил 5,0 млн. руб. Определить показатель планового задания

- а) 109%,
- б) 115%,
- в) 125%

20. Торговая фирма за месяц реализовала товаров сверх плана на 440 тыс. руб. и превысила плановое задание на 5,4%. Определить объем продаж за месяц по плану

- а) 9777
- б) 677
- в) 8148

21. Объем продаж фирмы в первом полугодии составил 30 млн. руб. За год фирма планировала реализовать товара на 70 млн. руб. Определить относительный показатель плана на второе полугодие

- а) 133,3%
- б) 233,3%
- в) 40 млн. руб.

22. Фирма планировала увеличить продажу на 18% по сравнению с предыдущим периодом, фактический объем продаж составил 114,6% от прошлогодней продажи. Определить относительный показатель выполнения задания

- а) 97,1
- б) 95,2
- в) 103,0

23. Определить индексы цены 1 единицы товара, если объем продажи изменился соответственно с 200 шт. до 300 шт., а цены соответственно с 40 руб. до 50 руб.

- а) 1,5
- б) 1,25
- в) 0,8

24. Определить индекс товарооборота, если индекс физического объема равен 1,24, а индекс цены 1,35.

- а) 1,67
- б) 164%
- в) 1,09

25. Индекс цен характеризует изменение товарооборота под влиянием:

- а) изменения количества проданных товаров
- б) изменения цены и количества проданных товаров
- в) изменения цен на товары.

## **Тема 2.2 Анализ использования трудовых ресурсов**

### **Практическое занятие № 12, 13, 14, 15**

1. Какова взаимосвязь между показателями по труду и его оплате?

2. Какая цель ставится перед анализом показателей по труду и его оплате?
3. По каким направлениям проводится анализ трудовых ресурсов организации?
4. Перечислите источники информации для проведения анализа?
5. Каковы задачи анализа, численности, состава и движения работающих?
6. Каково значение анализа обеспеченности трудовыми ресурсами?
7. Какие показатели рассчитываются для оценки движения кадров?
8. От чего зависит фонд рабочего времени?
9. Что проверяется при анализе использования рабочего времени?
10. Назовите причины сверхплановых целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на предприятии.
11. Дайте понятие производительности труда.
12. Какие показатели используются для оценки уровня производительности труда, что они характеризуют?
13. Каковы задачи анализа производительности труда?
14. Какие факторы влияют на изменение производительности труда?
15. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска продукции за счет роста производительности труда?
16. Назовите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов.
17. Какие задачи являются основными при анализе фонда заработной платы?
18. Какова структура фонда заработной платы?
19. Как рассчитывается абсолютное и относительное отклонение фонда заработной платы?
20. Что отражает абсолютное отклонение заработной платы?
21. Раскройте состав постоянной и переменной части фонда заработной платы.
22. Каковы причины изменения средней заработной платы?
23. Какие показатели используются при анализе эффективности использования средств на оплату труда?
24. Что определяется в результате изучения соотношения между темпами роста производительности труда и среднегодовой заработной платы?

**Задача 1.** Проанализируйте показатели движения промышленно-производственных рабочих, рассчитав при этом коэффициенты оборота рабочей силы по приему и увольнению.

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год
1. Выбыло рабочих с предприятия, чел.	40	73
2. Принято на предприятие, чел.	46	66
3. Среднесписочное число рабочих	192	185
4. Коэффициент оборота рабочей силы по увольнению		
5. Коэффициент оборота рабочей силы по приему		

**Задача 2.** Дайте оценку выполнению плана по производительности труда, решение выполните в таблице.

Показатели	По бизнес-плану	По отчёту	Выполнение бизнес-плана, %	Отклонение от бизнес-плана	
				сумма	%
Выпуск продукции, тыс. руб.	65800	67784			
Среднесписочная численность персонала, чел.	193	185			
в том числе рабочих	102	105			
Среднегодовая выработка, тыс. руб.					
в том числе:					
на одного работающего					
на одного рабочего					

**Задача 3.** По данным задачи 2 определите влияние факторов на объем выпуска продукции (производительности труда и численности персонала) способом цепных подстановок и абсолютных разниц. Рассчитайте долю прироста объема выпуска за счет производительности труда и численности персонала. Решение оформите в следующей таблице:

Факторы	Размер влияния, тыс. руб.	Удельный вес влияния, %
1		
2		
...		
Итого		

**Задача 4.** Проанализируйте показатели по труду и заработной плате. Определите методом цепных подстановок влияние на отклонение фонда заработной платы изменения численности персонала и средней заработной платы.

Показатели	По бизнес-плану за год	По отчету за год	Отклонение	
			абсолютное (+,-)	относительное (+,-)
Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала, тыс. руб.	4353,6	4846,6		
Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.	240	224		
Среднегодовая зарплата одного работающего, руб.				

**Задача 5.** Составить и решить способом относительных разниц и интегральным способом факторную модель зависимости фонда заработной платы от чис-

ленности персонала и средней заработной платы одного работника. Сделать вывод.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Численность работников, чел.	30	32
Средняя заработная плата, руб.	4500	5000
Фонд заработной платы, тыс. руб.		

**Задача 6.** Определить влияние численности персонала, количества отработанных смен и выработки в смену на одного работника на изменение объема выпуска продукции. Результаты оформить аналитической таблицей. Сделать вывод.

Периоды	Численность работников, чел.	Выработка в смену, шт. на 1 раб.	Количество смен
1	120	300	22
2	124	320	24

**Задача 7.** Проанализировать изменение выпуска продукции и производительности труда (в абсолютной и относительной форме).

Данные отчета предыдущего года:

1. Объем выпуска продукции – 16 000 (тыс. руб.);
2. Среднесписочная численность рабочих – 400 (чел.).

Задание на отчетный год:

1. Сократить численность рабочих на 10 человек;
2. Снизить трудоемкость продукции на 2,5%.

### Задача 8.

Показатели	Бизнес-план	Отчет
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	17 872	18 370
2. Среднесписочная численность, чел.	4 642	4 629
3. Число дней, отработанных всеми рабочими за год		
тыс. чел-дней	1 107	1 101
тыс. чел-час	8 588	8 522

Определить влияние факторов использования рабочего времени:

- а) численности рабочих;
- б) числа дней, отработанных 1 рабочим;
- с) средней продолжительности рабочего дня;
- д) среднечасовой выработки 1 рабочего на изменение выпуска продукции.

**Задача 9.** Проанализировать качественный состав рабочих

Группы рабочих	Потребность		Имеется		Обеспеченность %
	человек	%	человек	%	
По возрасту:	X	X	X	X	X

до 20 лет	41		55		
20-30 лет	249		219		
30-40 лет	223		200		
40-50 лет	178		182		
50-60 лет	63		102		
старше 60 лет	16		38		
Всего	770	100	796	100	
По образованию:	X	X	X	X	X
среднее	13		87		
среднее специаль- ное	85		309		
неполное высшее	385		156		
высшее	287		244		
Всего	770	100	796	100	
По трудовому стажу:	X	X	X	X	X
до 5 лет	252		239		
10-15 лет	278		274		
15-20 лет	192		233		
свыше 20 лет	48		50		
Всего	770	100	796	100	

### Задача 10. Изучить показатели движения и использования рабочей силы

Численность работников на 1 число базисного периода на предприятии составила 900 человек, 10 числа поступило на работу 6 человек и уволено за нарушение трудовой дисциплины 2 человека; 15 числа уволено по собственному желанию - 3 человека, 22 числа переведен на другое предприятие 1 человек и поступило на работу 2 человека. Постоянно работало 895 человек. За базисный период отработано 18540 чел.- дней, неявки по болезни составили 10 дней, разрешенные законом - 9 дней, отпуск - 30 дней. Количество дней базисного периода составило 30 дней, продолжительность рабочего дня в среднем составила 8 часов.

Численность работников 1 число отчетного периода на предприятии составляла 700 человек, 6 числа поступило на работу 4 человека, 5 числа уволено за нарушение трудовой дисциплины - 1 человек, 11 числа уволено по собственному желанию 2 человека, по возрасту - 3 человека, 17 числа уволено в связи с уходом в армию - 4 человека. Постоянно работало 790 человек. За месяц отработано 13120 чел.- дней. Неявки по болезни составили 150 дней, отпуск - 140 дней, на регистрацию браков - 60 дней, выходные 8 дней, праздники 3 дня. Количество дней отчетного периода составило 31 день, продолжительность рабочего дня в среднем составила 7 часов.

### Показатели движения рабочей силы и использования фонда рабочего времени

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение отчетного года от базисного
Среднесписочная численность			

Коэффициент общего оборота рабочей силы			
Коэффициент оборота по приему			
Коэффициент оборота по выбытию			
Коэффициент текучести рабочей силы			
Коэффициент постоянства персонала			
Коэффициент замещения			
X	X	X	X
Календарный фонд рабочего времени			
Номинальный фонд рабочего времени			
Максимально-возможный ФРВ			
Коэффициент использования мах возможного ФРВ			
Отработано за период всего: чел. - часов			
Степень участия рабочей силы в производстве (%)			
Коэффициент использования годового ФРВ			

### Тестовое задание

- Как изменилась производительность труда на предприятии, если объем выпуска не изменился, а численность снизилась на 2%:
  - увеличилась на 2 %
  - снизилась на 2%
  - не изменилась
- Определить темп прироста заработной платы, если среднегодовая зарплата на предприятии в предыдущем году составляла 18200 руб., а в текущем –18500 руб.:
  - 102,0%
  - 1,6%
  - 101,6%
- В результате повышения производительности труда:
  - снижается товарооборот
  - повышаются удельные затраты на заработную плату
  - снижаются удельные затраты на заработную плату
- К качественным показателям относятся:
  - рентабельность, производительность труда;
  - себестоимость, объем продаж;
  - производительность труда, строительно-монтажные работы.
- Как изменится заработная плата, если общий фонд оплаты труда вырос на 15,3%, а численность рабочих снизилась на 2,8%:
  - увеличится на 18, 1%;
  - увеличится на 22,4% ;
  - увеличится на 18,6% .
- Среднедневная, среднегодовая выработка продукции одним работником является
  - обобщающим показателем производительности труда,
  - частным показателем производительности труда,
  - вспомогательным показателем производительности труда.
- Коэффициент оборота по выбытию персонала определяется как:

- а) отношение среднесписочной численности персонала к количеству уволившихся работников;
  - б) отношение количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала;
  - в) произведение количества уволившихся работников на среднесписочную численность.
8. Производительность труда в торговле определяется как
- а) отношение основных фондов к численности;
  - б) отношение численности к товарообороту;
  - в) отношение товарооборота к численности работников.
9. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии:
- а) коэффициент постоянства состава, коэффициент оборота по выбытию, производительность труда;
  - б) коэффициент текучести кадров, коэффициент оборота по приему, рентабельность персонала;
  - в) коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести кадров.
10. Экстенсивное использование ресурсов ориентируется на:
- а) увеличение затрат;
  - б) снижение издержек;
  - в) снижение эффективности производства.

### **Тема 2.3 Анализ использования основных производственных фондов Практическое занятие № 16, 17, 18, 19**

1. Какова цель анализа основных средств?
2. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
3. По каким признакам проводится группировка основных средств?
4. Какое оборудование относится к наличному, установленному, действующему?
5. Назовите основные показатели движения и технического состояния основных средств.
6. Как рассчитать средний возраст оборудования?
7. Какие показатели характеризуют уровень обеспеченности предприятия основными производственными средствами?
8. Как оценить уровень физического износа основных средств?
9. Какие показатели отражают уровень эффективности использования основных производственных средств?
10. Какой экономический смысл имеют расчет и анализ показателя фондоотдачи основных средств?
11. Какой экономический смысл имеет анализ показателя фондоемкости основных средств?

12. Охарактеризуйте основные факторы роста фондоотдачи основных средств. Какие из них имеют приоритетное значение?
13. Каким показателем характеризуется интенсивное использование оборудования?
14. Какие приемы и способы применяются при анализе основных средств?
15. Каковы резервы роста выпуска продукции и фондоотдачи?

### Практическое задание

**Задача 1.** Произведите анализ фондоотдачи основных производственных фондов.

Рассчитайте влияние факторов на изменение фондоотдачи.

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонение
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	97150	105200		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	14524	16720		
Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				

**Задача 2.** Определить динамику показателей использования основных средств, сравнить с динамикой производительности труда.

Показатели	План	Отчет
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	14 400	15 990
2. Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	7 200	8 883
3. Сумма износа основных средств, тыс. руб.	720	1 221
4. Первоначальная стоимость оборудования, тыс. руб.	3 820	4 347
5. Среднесписочная численность рабочих, чел.	3 000	2 940

**Задача 3.** Произвести анализ структуры и движения основных фондов.

Показатели, тыс. руб.	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
1. Производственные фонды	1720	380	125	?
2. Непроизводственные фонды	640	56	48	?
3. Стоимость износа основных фондов	120	-	-	150

**Задача 4.** Проанализировать динамику всех показателей использования основных производственных фондов.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
------------	----------------	--------------

		План	Отчет
1. Объем продукции, тыс. руб.	10 000	10 500	10 550
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	15 000	15 500	15 100
3. В том числе их активная часть	10 000	10 500	10 100
4. Среднегодовая производственная мощность, тыс. руб.	12 000	12 500	12 100
5. Производственная площадь, м <sup>2</sup>	5 000	5 000	5 000
6. Численность работников, чел.	1 500	1 480	1 490

**Задача 5.** Определить влияние на изменение объема выпуска факторов использования оборудования (изменение числа однотипного оборудования, числа часов, отработанных одной единицей оборудования и среднечасовой выработки единицы оборудования).

Решение провести методом цепных подстановок, абсолютных разниц и интегральным методом.

Показатели	План	Отчет
1. Объем выпуска продукции, тыс.руб.	550	644
2. Количество однотипного оборудования, шт.	25	28
3. Количество отработанных станко-час. оборудованием	46 000	50 680

### Задача 6.

Показатели	Бизнес-план	Отчет
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	61 200	66 216
2. Стоимость основных средств, тыс. руб.	18 000	18 600
3. В т.ч. стоимость оборудования, тыс. руб.	7 300	7 626
4. Среднесписочная численность рабочих, чел.	630	635

Определить влияние на изменение технической вооруженности факторов:

- а) численности рабочих;
- б) стоимости оборудования.

Сравнить динамику техническую вооруженность труда с динамикой производительности труда и выявить взаимосвязь с динамикой фондоотдачи.

**Задача 7.** Проанализировать размер и структуру производственных основных средств.

Группы основных средств	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год в % к базисному
	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	
Здания	29012		31553		
Сооружения	23505		24328		
Передаточные устройства	5003		5003		
Машины и оборудование	12514		13560		
Транспортные средства	2764		2911		

Производственный и хозяйственный инвентарь	310		324		
Прочие основные средства	120		128		
Итого производственных основных средств					

Вычислить темп роста, темп прироста, среднегодовой темп роста.

**Задача 8. Определить показатели движения и состояния основных средств**

№ п/п	Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
<u>Исходные данные, тыс. руб.</u>				
1	Наличие основных средств на начало года	100546	125793	
2	Поступило за год	13080	17960	
2а	в том числе новых	6780	7890	
3	Выбыло за год	12880	15970	
4	Наличие основных средств на конец года			
5	Сумма амортизации за год			
6	Сумма амортизации основных средств:	х	х	х
6а	на начало года	26750	28970	
6б	на конец года	30900	31200	
<u>Показатели движения основных средств</u>				
7	Годовой прирост (+), уменьшение (-), млн.руб. (п.4 - п.1)			
8	Коэффициент роста (п.4 : п.1)			
9	Темп прироста, % (п.7 : п.1 * 100)			
10	Коэффициент обновления (п.2а : п.4)			
11	Коэффициент выбытия (п.3 : п.1)			
12	Срок обновления, лет (1 : (п.16 - п.11))			
13	Коэффициент замены основных средств (п.3:п.2)			
14	Коэффициент расширения основных средств (п.7 : п.2)			
15	Время оборота основных средств, лет ((п.1 + п.4) : 2 : п.5)			
16	Коэффициент поступления основных средств, (п.2/п.4)			
<u>Показатели состояния основных средств</u>				
16	Коэффициент износа:	х	х	х
16а	на начало года (п.6а : п.1)			
16б	на конец года (п.6б : п.4)			
17	Коэффициент годности:	х	х	х
17а	на начало года(1 - п.16а)			
17б	на конец года(1 - п.16б)			

**Тестовое задание**

1. К показателям эффективности использования основных средств относится:

- а) коэффициент материалоотдачи;
- б) коэффициент фондоотдачи;
- в) коэффициент прироста основных средств.

2. Коэффициент годности основных средств рассчитывается по формуле:

а) Остаточная стоимость основных средств / Средняя балансовая величина основных средств

б) Остаточная стоимость основных средств / Первоначальная стоимость основных средств

в) Средний срок полезного использования основных средств / Первоначальная стоимость основных средств

3. Условная (относительная) экономия основных средств достигается за счет повышения;

а) рентабельности собственного капитала;

б) оборачиваемости денежных средств;

в) фондоотдачи основных средств.

4. Коэффициент фондовооруженности труда за год определяется как отношение:

а) Среднегодовая балансовая стоимость основных средств / Среднесписочная численность работников

б) Остаточная стоимость основных средств / Первоначальная стоимость основных средств

в) Выручка от продаж / Первоначальная стоимость основных средств

5. По какому признаку основные средства относятся к их активной части?

а) влияние на производительность труда;

б) прямое и косвенное участие в производственном процессе;

в) непосредственное участие в производственном процессе.

6. Каким образом рассчитывается темп прироста?

а) как отношение величины на конец периода к величине на начало периода;

б) как отношение частной величины к общей;

в) как отношение изменения величины за период к той же величине на начало периода;

г) как отношение величины на конец периода к величине на начало периода, уменьшенное на единицу.

7. Каким образом рассчитывается доля?

а) как отношение величины на конец периода к величине на начало периода;

б) как отношение частной величины к общей;

в) как отношение изменения величины за период к той же величине на начало периода;

4) как отношение величины на конец периода к величине на начало периода, уменьшенное на единицу.

8. Что показывает коэффициент обновления основных средств?

а) какую часть от имеющихся на конец отчетного периода составляют новые основные средства;

б) насколько быстро происходит обновление основных средств;

в) какую часть от имеющихся на начало отчетного периода составляют новые основные средства;

г) за счет каких средств приобретены новые основные средства.

9. Среди факторов развития производства определите группу интенсивных факторов:

- а) увеличение количества используемых ресурсов;
- б) увеличение времени используемых ресурсов;
- в) совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов.

10. Какие показатели структуры основных средств являются наиболее значимыми для анализа?

- а) доля машин и оборудования;
- б) доля транспортных средств;
- в) доля активной части основных средств;
- г) доля зданий.

## **Тема 2.4 Анализ использования материальных ресурсов**

### **Практическое занятие № 20, 21, 22**

1. Какова роль материальных ресурсов в производственном процессе?
2. В чем заключается цель анализа материальных ресурсов?
3. Почему рациональному использованию материальных ресурсов уделяется повышенное внимание?
4. Каковы задачи анализа материальных ресурсов?
5. Назовите основные этапы анализа материальных ресурсов?
6. Назовите источники покрытия потребности в материальных ресурсах.
7. В каких единицах определяется потребность в материальных ресурсах и для чего?
8. Как рассчитывается обеспеченность предприятия запасами в днях? Что характеризует?
9. Как определить общую потребность в материалах?
10. Назовите причины нарушения поставки сырья и материалов.
11. Что происходит в результате нарушения поставки сырья и материалов?
12. Как определяется степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах?
13. Назовите возможные причины перерасхода материальных ресурсов.
14. С помощью каких показателей оценивается эффективность использования материальных ресурсов?
15. Перечислите обобщающие показатели эффективности использования материальных ресурсов?
16. Назовите частные показатели эффективности использования материалов.
17. Что характеризует показатель материалоотдачи?
18. От чего зависит показатель материалоемкости?
19. Как рассчитать коэффициент использования материальных ресурсов?
20. Как рассчитать прибыль на 1 руб. материальных затрат? Что характеризует этот показатель?
21. Какие приемы используются при расчете влияния факторов на показатели эффективности использования материальных ресурсов?

## 22. Что является резервом снижения материалоемкости продукции?

**Практическое задание**

**Задача 1.** Определите показатели материалоемкости продукции, оцените выполнение бизнес-плана по ним, проанализируйте их динамику.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год		В % к предыдущему году	В % к бизнес-плану
		по бизнес-плану	фактически		
Расход материальных ресурсов, тыс. руб.	27845	29138	32487		
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	94846	97150	105200		
Материалоемкость продукции, тыс. руб.					
Материалоотдача продукции, тыс. руб.					

Определите влияние факторов на отклонение материалоемкости и материалоотдачи.

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
<u>Материалоотдача</u>			
Общее отклонение	x	x	
Отклонение за счет изменения:	x	x	x
а) выпуска продукции	x	x	
б) материальных затрат	x	x	
<u>Материалоемкость</u>			
Общее отклонение	x	x	
Отклонение за счет изменения:	x	x	x
а) выпуска продукции	x	x	
б) материальных затрат	x	x	

**ВЫВОДЫ:**

**Задача 2.** Определить обеспеченность потребности материальных ресурсов источниками покрытия. Рассчитать обеспеченность потребности материальных ресурсов договорами и их фактическое выполнение.

**Исходные данные**

Материал	Плановая потребность, т	Внутренний источник покрытия запасов	Заключено договоров, т	Поступило от поставщиков, т	Среднесуточный расход, т	Фактический остаток на конец периода, т	Норма запаса, дней	Норма расхода на изделие, кг	
								план	факт
А	2500	100	2000	1800	10	50	8	50	46

В	7000	4000	2000	1000	100	400	6	400	410
С	3000	600	2000	200	20	80	6	110	105

**Обеспеченность потребности материальных ресурсов источниками покрытия и договорами**

Материалы	Плановая потребность, т	Источник покрытия, т		Заключено договоров, т	Поступило от поставщиков, т	Обеспеченность ресурсов источниками покрытия, %		Обеспеченность потребности договорами, %	Выполнение договоров, %
		внутренний	внешний			потребность	фактически		
	1	2	3=1-2	4	5	6=(2+4)/1	7=(5+2)/1	8=4/3	9=5/4
А									
В									
С									

**ВЫВОДЫ:**

**Задача 3. Установить состояние запасов материальных ресурсов.**

Материал	Среднесуточный расход, т	Норма запаса, дней	Фактический запас		Отклонение от нормы	
			тонн	дней	тонн	дней
А						
В						
С						

**ВЫВОДЫ:**

**Задача 4. Анализ частных показателей материалоемкости**

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Выпуск продукции, тыс. руб.	48900	52600	
Материальные затраты, тыс. руб.	10400	12100	
в том числе	х	х	х
топливо	3100	3250	
энергия	2650	2450	
сырье, материалы	4650	6400	
Общая материалоемкость, коп.			
в том числе	х	х	х
топливоемкость			
энергоемкость			
сырьеемкость			

**ВЫВОДЫ:**

**Тема 2.5 Анализ себестоимости промышленной продукции**

**Практическое занятие № 23, 24, 25**

1. Дайте понятие расходов предприятия.
2. Назовите основные направления анализа себестоимости продукции.
3. Какова цель анализа себестоимости продукции?
4. Охарактеризуйте виды анализа себестоимости продукции.
5. Перечислите признаки классификации затрат.
6. Для каких целей производится группировка затрат?
7. Для чего существует группировка затрат по элементам и по статьям калькуляции?
8. Зачем необходимо проводить анализ себестоимости как в целом по производству, так и в расчете на единицу продукции?
9. Как называется показатель, выраженный отношением суммы затрат на производство товарной продукции к ее объему?
10. Какие факторы влияют на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции?
11. Какие расходы называются переменными и почему?
12. Какие статьи затрат относятся к постоянным расходам?
13. Какие факторы влияют на общую сумму прямых материальных затрат?
14. Чем отличаются косвенные затраты производства продукции от прямых?
15. Что характеризует изменение структуры затрат?
16. Каковы резервы снижения себестоимости продукции?

**Практическое задание**

**Задача 1.** Рассчитайте и проанализируйте затраты на 1 руб. товарной продукции.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	
		по плану	фактически
Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	37245	50650	51635
Товарная продукция, тыс. руб.	47373	65800	67784
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб.			

**Задача 2.** Определить влияние на изменение сметы затрат на ремонт оборудования факторов (изменение числа единиц ремонта и изменения себестоимости единиц ремонта). Решение провести четырьмя способами элиминирования и оформить таблицей.

Показатели	План	Отчет
1. Количество оборудования для ремонта, шт.	38	35
2. Средняя себестоимость, тыс. руб.	60	65

**Задача 3. Состав и структура затрат ремонтной мастерской**

Статьи затрат	По плану		Фактически		Отклонение от плана, (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	пунктов
Оплата труда с отчислениями	1060,54		1030,38			
Запасные части	950,5		1050,9			
Ремонтные материалы	1070,59		1230,66			
Топливо и смазочные материалы	490,84		400,96			
Стоимость резины и гусениц	330,52		400,8			
Прочие прямые затраты по организации производства и управлению	200,3		120,4			
Итого		100		100		х

**ВЫВОДЫ:****Задача 3. Анализ себестоимости продукции**

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение	Темп роста	Структура	
					2016 год	2017 год
Себестоимость - всего						
в том числе						
1 Материальные затраты	361 949,86	676 077,45				
1.1 Полуфабрикаты и сырье	243 333,09	447 936,81				
1.2 Энергия	64 888,82	120 263,91				
1.3 Вода	44 773,29	82 982,10				
1.4 Потери от брака	8 954,66	24 894,63				
2 Затраты на оплату труда	399 761,51	593 918,69				
3 Отчисления на социальные нужды	119 928,45	142 540,49				
4 Амортизация	231 745,80	333 038,52				
5 Прочие расходы	45 343,38	104 638,85				

**ВЫВОДЫ:****Практическое занятие № 26****Тестовое задание по разделу 2****1 вариант**

1. Цель анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:

- а) создание рациональной системы управления бизнесом,
- б) формирование системы показателей финансовой отчетности,
- в) разработка обоснования управленческих решений.

2. Как определить фондоотдачу основных средств за анализируемый период:

- а) выручка от продаж : средняя величина основных средств,

- б) средняя величина основных средств : среднее значение валюты баланса,  
в) средняя величина основных средств : выручка от продаж,
3. Факторы и резервы роста эффективности деятельности организации подразделяются на:
- а) натуральные и стоимостные;
  - б) абсолютные и относительные;
  - в) интенсивные и экстенсивные.
4. Как изменится заработная плата, если общий фонд оплаты труда вырос на 25,4%, а численность рабочих снизилась на 1,8%:
- а) увеличится на 14, 1%,
  - б) увеличится на 27,7%,
  - в) увеличится на 27,5%.
5. К условно-переменным статьям издержек можно отнести:
- а) амортизацию основных фондов,
  - б) расходы на текущий ремонт,
  - в) транспортные расходы,
  - г) расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря,
6. Прирост какого из ниже перечисленных факторов развития организации является экстенсивным:
- а) оборачиваемости оборотных активов;
  - б) коэффициента фондоотдачи основных средств;
  - в) остатков материально-производственных запасов.
7. Каким методом необходимо воспользоваться для анализа, если существует аддитивная зависимость между показателями (факторами):
- а) методом цепных подстановок,
  - б) балансовым методом,
  - в) интегральным методом,
  - г) любым из выше перечисленного,
8. К показателям эффективности использования основных средств относится:
- а) коэффициент материалоотдачи;
  - б) коэффициент фондоотдачи;
  - в) коэффициент прироста основных средств.
9. Коэффициент обновления основных фондов рассчитывается как:
- а) отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода,
  - б) отношение стоимости основных средств на начало периода к стоимости поступивших основных средств,
  - в) отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода,
10. При использовании метода цепных подстановок на первое место ставятся:
- а) количественные показатели,
  - б) качественные показатели,
  - в) любой (не имеет значения, какой именно),

г) чередуются (количественный, качественный, количественный ...),

11. Повышению фондоотдачи способствуют:

- а) механизация и автоматизация производства,
- б) увеличение времени работы оборудования,
- в) повышение классификации промышленно-производственного персонала,
- г) все выше перечисленное,

12. Чему равна фондоемкость продукции, если выпуск продукции равен 5000 тыс. руб., а среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 2673 тыс. руб.:

- а) 1,3676148
- б) 0,7312
- в) 1,87037
- г) 0,5346

13. Товарная продукция - это:

- а) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство,
- б) стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ без остатков незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота,
- в) стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции,
- г) стоимость оплаченной покупателями продукции,

14. Реализация товаров может привести к:

- а) росту дебиторской задолженности, денежных средств в кассе и на р/счете,
- б) росту кредиторской задолженности, денежных средств в кассе и на р/счете,
- в) росту денежных средств в кассе и на р/счете,
- г) росту готовой продукции, увеличению производственных запасов, росту задолженности,

15. Маржинальный доход - это:

- а) прибыль в сумме с постоянными затратами,
- б) разница между прибылью и постоянными затратами,
- в) сумма прибыли и переменных затрат,
- г) разница между прибылью и переменными затратами,

16. Интенсивные факторы развития производства – это

- а) устранение непроизводительного использования ресурсов,
- б) совершенствование технологии производства,
- в) увеличение времени использования ресурсов.

17. Наиболее эффективным видом комплексного (внутрихозяйственного) анализа выпуска продукции является:

- а) текущий анализ,
- б) оперативный анализ,
- в) предварительный анализ.

## 2 вариант

1. Целью экономического анализа в общей формулировке является:

- а) достижение экономической эффективности,
- б) экономия затрат,

- в) формирование стратегии.
2. Увеличение фактических затрат на один рубль произведенной продукции по сравнению с запланированным уровнем свидетельствует о:
- а) повышении рентабельности продукции,
  - б) повышении затратноёмкости производства,
  - в) снижении непроизводительных расходов,
3. Для выявления взаимозависимости между изучаемыми явлениями используются:
- а) аналитические группировки,
  - б) типологические группировки,
  - в) структурные группировки.
4. К чему приводит увеличение остатков готовой продукции на складе:
- а) к длительному замораживанию оборотного капитала,
  - б) отсутствию денежной наличности,
  - в) снижает устойчивость финансового положения предприятия,
  - г) все выше перечисленное.
5. Экстенсивные факторы развития производства – это
- а) увеличение количества используемых ресурсов,
  - б) увеличение численности рабочей силы, ускорение оборачиваемости оборотных фондов,
  - в) совершенствование используемых средств труда.
6. К факторным методам анализа относятся:
- а) индуктивный, балансовый, сравнения,
  - б) индексный, интегральный, способ разниц,
  - в) балансовый, сравнения, индексный.
7. Как изменится заработная плата, если общий фонд оплаты труда вырос на 15,3%, а численность рабочих снизилась на 2,8%:
- а) увеличится на 18,1%,
  - б) увеличится на 22,4%,
  - в) увеличится на 18,6%,
8. Как изменилась производительность труда на предприятии, если объем выпуска не изменился, а численность снизилась на 2%:
- а) увеличилась на 2%,
  - б) снизилась на 2%,
  - в) не изменилась,
9. Определить темп прироста заработной платы, если среднегодовая зарплата на предприятии в предыдущем году составляла 14200 руб., а в текущем – 14500 руб.:
- а) 97,9%,
  - б) 2,1%,
  - в) 102,1%
10. Материальные затраты зависят от следующих факторов:
- а) изменения объема выпуска продукции,
  - б) изменения структуры,

- в) уровня затрат в себестоимости отдельных изделий,
- г) все вышеперечисленное,

11. Повышению фондоотдачи способствуют:

- а) механизация и автоматизация производства,
- б) увеличение времени работы оборудования,
- в) повышение квалификации промышленно-производственного персонала,
- г) все выше перечисленное,

12. Каким методом необходимо воспользоваться для анализа, если существует аддитивная зависимость между показателями (факторами):

- а) методом цепных подстановок,
- б) балансовым методом,
- в) интегральным методом,

13. Вертикальный метод анализа заключается в:

- а) определении структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом,
- б) определении абсолютных и относительных изменений величин различных статей баланса за определенный период,
- в) анализ влияния отдельных факторов на резульативный показатель,

14. Целью комплексного (внутрихозяйственного) анализа конечных результатов деятельности производственных подразделений является:

- а) формирование полной и достоверной информации о конечных результатах производственной деятельности предприятия,
- б) выявление внутрихозяйственных резервов оптимизации объема выпуска продукции, затрат на ее производство и прибыли,
- в) разработка обоснованных планов выпуска продукции, смет затрат на ее производство,

15. Коэффициент обновления основных фондов рассчитывается как:

- а) отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на начало периода,
- б) отношение стоимости основных средств на начало периода к стоимости поступивших основных средств,
- в) отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода.

16. При использовании метода цепных подстановок на первое место ставятся:

- а) качественные показатели,
- б) количественные показатели,
- в) любой (не имеет значения, какой именно).

17. В результате повышения производительности труда:

- а) снижается товароборот,
- б) повышаются удельные затраты на заработную плату,
- в) снижаются удельные затраты на заработную плату.

### **Тема 3.3 Общая оценка финансового состояния организации**

#### **Практическое занятие № 27, 28, 29**

1. Что понимают под финансовым состоянием предприятия?
2. Чем отличается внешний анализ финансового состояния предприятия от внутреннего?
3. Кто является пользователем внутреннего анализа финансового состояния предприятия?
4. Какие задачи решаются при анализе финансового состояния предприятия?
5. Каковы направления финансового анализа?
6. какова методика расчета собственного оборотного капитала?
7. Какова методика анализа структуры актива и пассива баланса?

### Практическое задание

#### Задание 1.

По данным бухгалтерского баланса Приложение 1 (конкретного предприятия г. Челябинска или Челябинской области) провести горизонтальный и вертикальный анализ, проанализировать состав и структуру средств предприятия и источников их образования

#### Состав и структура средств предприятия (активов)

Средства предприятия (активы)	На начало года		На конец года		Изменения	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в %
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
<b>ИТОГО</b>		100		100		

#### ВЫВОДЫ:

#### Состав и структура оборотных активов предприятия

Средства предприятия	На начало года		На конец года		Изменения	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в %
Оборотные средства – всего		100		100		
в том числе:	х	х	х	х	х	х
-запасы						
в том числе:	х	х	х	х	х	х
сырье, материалы и др. аналогичные ценности						
животные на выращивании и откорме						
затраты в незавершенном производстве						
готовая продукция и товары для перепродажи						
товары отгруженные						
расходы будущих периодов						
прочие запасы и затраты						

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям						
Дебиторская задолженность (платежи, по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)						
в том числе:	х	х	х	х	х	х
покупатели и заказчики						
денежные средства						

**ВЫВОДЫ:**

**Состав и структура источников формирования средств предприятия (пассивов)**

Средства предприятия	На начало года		На конец года		Изменения	
	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в %
Капитал и резервы, всего						
в том числе:	х	х	х	х	х	х
- уставный капитал						
- собственные акции выкупленные у акционеров						
- добавочный капитал						
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
Долгосрочные обязательства, всего						
Краткосрочные обязательства, всего						
в том числе:						
- займы и кредиты						
- кредиторская задолженность						
в том числе:						
- поставщики и подрядчики						
- задолженность перед персоналом организации						
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
- задолженность по налогам и сборам						
- прочие кредиторы						
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов						

**ВЫВОДЫ:**

**Показатели структурной характеристики средств предприятия и источников их формирования**

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения
------------	----------------	---------------	-----------

Удельный вес в стоимости имущества, %:	x	x	x
-основных средств			
-основных средств и производственных запасов			
Соотношение основных и оборотных средств			
Коэффициент финансовой независимости (автономии), %			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, %			
Коэффициент финансовой устойчивости, %			
Коэффициент маневренности (мобильности) оборотных средств, %			
Коэффициент привлечения заемных средств на длительный срок, %			
Коэффициент капитализации			
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования			
Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами			
Коэффициент финансирования			

**ВЫВОДЫ:**

**Задание 2.** Определить обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год
1. Источники собственных и приравненных к ним средств (? стр. баланса, итог раздела III)			
2. Основные средства и внеоборотные активы (? стр. баланса, итог раздела I)			
3. Наличие собственных и привлеченных к ним оборотных средств (п.1-п.2)			
4. Наличие оборотных активов (? стр. баланса, итог раздела II)			
5. Уровень обеспеченности собственными оборотными средствами (п.3/п.4)			

**ВЫВОДЫ:**

### Тема 3.4 Анализ финансовой устойчивости предприятия

#### Практическое занятие № 30, 31

1. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия?
2. Какие показатели рассчитываются при анализе финансовой устойчивости предприятия?

3. Дайте понятие перманентного капитала.
4. Какие существуют типы финансовой устойчивости?
5. С помощью чего может быть восстановлена устойчивость финансового состояния?

**Задание 1.** Рассмотреть статьи баланса (Приложение 1), которые характеризуют финансовую устойчивость предприятия. Для выполнения данного задания использовать также результаты оценки имущественного положения организации (предприятия).

**Задание 2.** Определить к какому типу финансовой устойчивости относится Ваше предприятие (абсолютная, нормальная финансовая устойчивость; неустойчивое, критическое (кризисное) финансовое состояние).

**Задание 3.** Рассчитайте коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость на текущую дату и в динамике за 3 года.

### Тема 3.5 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия Практическое занятие № 32, 33, 34

1. Что означает и как оценивается ликвидность баланса?
2. С помощью каких показателей дается оценка платежеспособности предприятия?

**Задание 1.** По данным бухгалтерского баланса Приложение 1 постройте баланс ликвидности организации (предприятия). Определите платежный излишек (недостаток) у Вашего предприятия.

Группировка активов	На конец года, тыс. руб.	Группировка пассивов	На конец года тыс. руб.	Недостаток (-), излишек (+) платежных средств, тыс. руб.
Абсолютно ликвидные активы.		Наиболее срочные обязательства.		
Быстро реализуемые активы.		Срочные пассивы.		
Медленно реализуемые активы.		Долгосрочные пассивы.		
Труднореализуемые активы.		Постоянные пассивы.		

**ВЫВОДЫ:**

**Задание 2.** Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты ликвидности, используя данные бухгалтерского баланса.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение
Денежные средства, тыс. руб. Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб. Запасы, тыс. руб. Краткосрочные обязательства, тыс.руб.			

**ВЫВОДЫ:**

Анализ платежеспособности предприятия в отчетном году, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения
Коэффициент абсолютной ликвидности (коэффициент срочности)			
Коэффициент критической (промежуточной) коэффициента ликвидности			
Коэффициент общей (текущей) ликвидности (коэффициент покрытия)			
Общий показатель платежеспособности			
Коэффициент ликвидности запасов			

**ВЫВОДЫ:**

### Тема 3.6 Анализ финансовых результатов предпринимательской деятельности и рентабельности организации (предприятия)

#### Практическое занятие № 35, 36, 37

1. Какие показатели отражают финансовый результат деятельности предприятия?
2. Дайте понятие бухгалтерской прибыли.
3. Чем отличается бухгалтерская прибыль от экономической?
4. Какова цель анализа прибыли и рентабельности?
5. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов.
6. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике?
7. Какие факторы влияют на изменение суммы прибыли?
8. Как проводится расчет влияния объема, структуры и себестоимости продукции на величину прибыли от продаж?
9. Какие приемы и способы используются при анализе прибыли и рентабельности?
10. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.
11. Что характеризует показатель рентабельности продаж?
12. Как рассчитывается рентабельность капитала? Что характеризует?

13. Какие факторы влияют на рентабельность основной деятельности?
14. Какие факторы влияют на уровень рентабельности отдельных видов продукции?
15. Назовите резервы увеличения рентабельности.

**Задание 1.** По данным бухгалтерской отчетности (Приложение 1,2) дать оценку эффективности деятельности предприятия. Изучить финансовый результат организации (предприятия) в динамике за 3 года.

**Задание 2.** Рассчитать рентабельность организации (предприятия) от основного вида деятельности, на текущую дату и в динамике.

**Задание 3.** Рассчитать рентабельность активов и их источников. Дать оценку.

**Задание 4.** Рассчитать рентабельность номинального и собственного капитала организации (предприятия). Дать оценку.

**Задание 5.** Рассчитать рентабельность чистых активов по чистой прибыли. Дать оценку.

**Задание 6.** Способом пропорционального деления и долевого участия определить влияние на изменение коэффициента общей рентабельности факторов (изменения прибыли от реализации, стоимости оборотных средств и стоимости основных фондов).

Показатели, тыс. руб.	Бизнес-план	Фактически
1. Прибыль от реализации продукции	23 720	24 540
2. Среднегодовая стоимость оборотных средств	19 840	21 925
3. Среднегодовая стоимость основных средств	50 230	50 910

**Задание 7.** Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
1. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	25000	32000	
2. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	126300	158000	
3. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	123500	138200	
4. Рентабельность продаж, %.(п.1/п.3)			
5. Материальные затраты, тыс. руб.	34900	42790	
6. Доля выручки в общем выпуске продукции (п.3/п.2)			
7. Материалоотдача, руб. (п.2/п.5)			
8. Прибыль на рубль материальных затрат, коп.			
9. Изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет:			
рентабельности оборота	x	x	x
доли выручки в общем выпуске продукции	x	x	
материалоотдачи	x	x	

**ВЫВОДЫ:**

**Тестовое задание**

1. Показатель рентабельности активов рассчитывается как отношение
  - а) прибыли до налогообложения к выручке от продаж;
  - б) выручки от продаж к совокупным активам;
  - в) прибыли до налогообложения к совокупным активам.
2. Зависимость показателя рентабельности собственного капитала от коэффициента финансового рычага является:
  - а) прямо пропорциональной;
  - б) обратно пропорциональной;
  - в) интегральной.
3. Какой из показателей финансовых результатов отражается в отчете о финансовых результатах:
  - а) маржинальная прибыль;
  - б) нераспределенная прибыль;
  - в) валовая прибыль.
4. Какой метод позволяет рассчитать влияние факторов на рентабельность активов с использованием мультипликативной детерминированной модели:
  - а) группировки;
  - б) средней геометрической;
  - в) абсолютных разниц.
5. Используя данные отчета о финансовых результатах организации, можно рассчитать показатель рентабельности:
  - а) активов;
  - б) продаж;
  - в) капитала.
6. Может ли значение показателя рентабельности продаж быть выше значения показателя рентабельности собственного капитала:
  - а) да;
  - б) нет.
7. О росте эффективности деятельности будет свидетельствовать следующее неравенство:
  - а)  $100\% < \text{Темп роста активов} > \text{Темп роста выручки} > \text{Темп роста прибыли}$ ;
  - б)  $100\% < \text{Темп роста активов} < \text{Темп роста выручки} < \text{Темп роста прибыли}$ ;
  - в)  $100\% > \text{Темп роста активов} > \text{Темп роста выручки} > \text{Темп роста прибыли}$ .
8. Валовая прибыль рассчитывается как:
  - а) сумма себестоимости продаж и коммерческих расходов;
  - б) разность между себестоимостью продаж и управленческими расходами;
  - в) разность между выручкой от продаж и себестоимостью продаж.
9. Как определяется коэффициент рентабельности заемного капитала:
  - а) Прибыль от продаж / Средняя балансовая величина заемного капитала
  - б) Общая величина доходов / Средняя балансовая величина заемного капитала
  - в) Выручка от продаж / Средняя балансовая величина заемного капитала
10. Прибыль организации является характеристикой:
  - а) финансовых результатов;

- б) оборачиваемости совокупных активов;
- в) рентабельности капитала.

### **Тема 3.7 Анализ деловой активности организации (предприятия) Практическое занятие № 38, 39, 40**

**Задание 1.** Рассмотреть и дать оценку качественным и количественным критериям деловой активности организации (предприятия).

**Задание 2.** Рассчитать финансовые коэффициенты, характеризующие эффективность использования собственного капитала. Дать оценку.

**Задание 3.** Рассчитать финансовые коэффициенты, характеризующие эффективность использования оборотного капитала в целом и по отдельным его статьям: оборачиваемость запасов; дебиторской задолженности; финансовых вложений и денежных средств. Сопоставить оборачиваемость дебиторской задолженности с оборачиваемостью кредиторской задолженности.

Примечание. Все расчеты сделать в днях и в оборотах.

**Задание 4.** Определить продолжительность операционного и финансового циклов организации (предприятия). Дать оценку в динамике.

Используя Приложение 1, определить и проанализировать показатели, характеризующие оборачиваемость (деловую активность) предприятия.

Для этого:

- 1) рассчитайте оборачиваемость запасов и дебиторской задолженности в динамике;
- 2) рассчитайте оборачиваемость кредиторской задолженности в динамике;
- 3) сопоставьте оборачиваемость дебиторской задолженности с кредиторской; дайте оценку;
- 4) рассчитайте продолжительность операционного и финансового циклов; определите тенденции в развитии предприятия;
- 5) дайте рекомендации как можно добиться снижения продолжительности операционного и финансового циклов.

**Задание 5.** Рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных средств предприятия и определите динамику этих показателей.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем реализации, тыс. руб.	57289	91456
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс. руб.	19153	31845
Оборачиваемость текущих активов (раз).		
Продолжительность оборота текущих активов в днях		

**Задание 6.** Проанализировать динамику всех показателей использования оборотных средств.

Показатели, тыс. руб.	План	Отчет
1. Объем реализации	1 270	1 320
2. Остатки оборотных средств на 1 января	600	580
на 1 февраля	600	610
на 1 марта	610	612
на 1 апреля	620	632

**Задание 7.** Проанализировать эффективность использования оборотных средств

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			абсолютное	относительное
Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	7068	6153		
Валовая продукция, тыс. руб.	78652	65780		
Товарная продукция, тыс. руб.	32000	29650		
Прибыль от реализации, тыс. руб.	20512	18970		
Получено на 1 руб. всех ОБС, руб.	x	x	x	x
валовой продукции				
товарной продукции				
прибыли				

**ВЫВОДЫ:**

**Задание 8.** Изучить состояние расчетов с дебиторами и кредиторами

Состав и структура дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

Статьи баланса	Остаток на начало года		Остаток на конец года		Изменения	
	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в % к итогу	млн. руб.	в %
<b>I Дебиторская задолженность:</b>	x	x	x	x	x	x
Краткосрочная - всего						
в том числе:	x	x	x	x	x	x
расчеты с покупателями и заказчиками						
авансы выданные						
прочая						
Долгосрочная - всего						
в том числе:	x	x	x	x	x	x
расчеты с покупателями и заказчиками						
авансы выданные						
прочая						
<b>ИТОГО дебиторской задолженности</b>		100		100		
<b>II Кредиторская задолженность:</b>	x	x	x	x	x	x
Краткосрочная - всего						

в том числе:	х	х	х	х	х	х
расчеты с поставщиками и подрядчи- ками						
авансы выданные						
расчеты по налогам и сборам						
кредиты						
из них не погашенные в срок						
займы						
из них не погашенные в срок						
прочая						
Долгосрочная - всего						
в том числе:	х	х	х	х	х	х
кредиты						
из них не погашенные в срок						
займы						
из них не погашенные в срок						
прочая						
ИТОГО кредиторской задолженности		100		100	х	х

**ВЫВОДЫ:**

## Показатели оценки дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах (коэффициент мобильности дебиторской задолженности),%			
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз			
Период погашения дебиторской задолженности, дни			
Доля кредиторской задолженности в источниках средств предприятия, %			
Доля кредиторской задолженности в заемных источниках средств предприятия, %			
Период погашения кредиторской задолженности, дни			

**ВЫВОДЫ:****Тема 3.8 Оценка потенциального банкротства организации (предприятия)****Практическое занятие № 41**

**Задание 1.** По данным баланса Приложение 1 рассчитать коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, восстановления (утраты) платежеспособности на текущую дату. Дать оценку.

**Задание 2.** Рассчитать эти же коэффициенты в динамике за 3 года. Определить тенденции в развитии организации (предприятия).

**Задание 3.** Сопоставить оценку финансовой устойчивости, которую изучали в теме 4 с показателями оценки потенциального банкротства. Дать оценку.

**Задание 4.** Дать общую оценку финансового состояния, выявить «сильные» и «слабые» стороны деятельности организации (предприятия).

**Задание 5.** Разработать мероприятия и/или скорректировать (финансовую политику; стратегию...) для исследуемой организации (предприятия).

## **Практическое занятие № 42**

### **Тестовое задание по разделу 3**

#### **1 вариант**

1. Финансовый анализ – это:
  - а) изучение основных показателей финансового состояния и финансовых результатов деятельности;
  - б) изучение основных показателей технико-организационного уровня предприятия;
  - в) исследование баланса предприятия.
2. Финансовое состояние организации характеризуется:
  - а) совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств;
  - б) потребностью в кредите в случаях несоответствия денежных поступлений и обязательств по размерам и срокам;
  - в) совокупностью показателей, отражающих объем продаж, долю рынка и другие показатели, отражающие конкурентоспособность организации.
3. Целями финансового анализа являются:
  - а) формирование информационной базы о движении денежных потоков;
  - б) расчет временно свободных средств организации;
  - в) оценка количественных и качественных изменений финансового состояния организации за отчетный период и прогноз его тенденций на будущее.
4. Основным приемом элиминирования является прием:
  - а) цепных подстановок;
  - б) перестановки слагаемых;
  - в) последовательности действий.
5. Основным источником информации для анализа формирования финансовых результатов служат данные формы:
  - а) №1 «Бухгалтерский баланс»;
  - б) №2 «Отчет о финансовых результатах»;
  - в) №3 «Отчет об изменениях капитала»;
  - г) №4 «Отчет о движении денежных средств».
6. Имущественное состояние организации в наиболее обобщенном виде отражает форма:
  - а) №1 «Бухгалтерский баланс»;
  - б) №2 «Отчет о прибылях и убытках»;

- в) №3 «Отчет об изменениях капитала»;
- г) №4 «Отчет о движении денежных средств».

7. Укажите последовательность этапов аналитической обработки информации для финансового анализа:

- а) расчет финансовых коэффициентов;
- б) прогнозирование на перспективу показателей финансовой отчетности;
- в) оценка достоверности данных отчетности;
- г) анализ динамики основных данных отчетности.

8. Какой вид анализа предполагает расчет долей составляющих в общем итоге?

- а) горизонтальный    б) динамический    в) вертикальный

9. Горизонтальный (временной) метод финансового анализа предполагает:

а) определение структуры итоговых показателей бухгалтерской отчетности с выявлением каждой позиции на результат;

б) выявление основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и особенностей отдельных периодов;

в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом и относительных отклонений;

г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм – конкурентов, со среднеотраслевыми показателями.

10. Вертикальный метод анализа заключается в:

а) определении структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

б) определении абсолютных и относительных изменений величин различных статей баланса за определенный период;

в) анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель.

11. В каком разделе баланса отражается собственный капитал:

- а) в первом,
- б) во втором;
- в) в третьем;
- г) в четвертом.

12. Разновидностью метода цепных подстановок является:

- а) интегрирование;
- б) способ разниц;
- в) индексный метод.

13. Какие источники рекомендуется направлять на приобретение внеоборотных активов:

- а) собственный капитал;
- б) заемный капитал;
- в) денежные средства.

14. Оценка структуры активов и пассивов баланса проводится с помощью метода:

- а) сравнительного анализа;
- б) горизонтального анализа;

- в) вертикального анализа;
  - г) финансовых коэффициентов.
15. Как определяется собственный оборотный капитал:
- а) собственный капитал минус внеоборотные активы;
  - б) текущие активы минус долгосрочные обязательства;
  - в) активы минус обязательства.
16. Что понимается под ликвидностью активов:
- а) способность активов трансформироваться в денежные средства;
  - б) наличие у предприятия ликвидных активов, достаточных для расчетов по краткосрочным обязательствам;
  - в) возможность предприятия своевременно и полно расплатиться по кредитам и процентам.
17. Замедление оборачиваемости оборотных активов приводит к:
- а) росту остатков активов в балансе;
  - б) уменьшению остатков активов баланса;
  - в) уменьшению валюты баланса.
18. Средний срок оборота дебиторской задолженности определяется как:
- а) отношением количества календарных дней в году к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности;
  - б) отношению количества дней в периоде к средней за период дебиторской задолженности;
  - в) отношению средней за период дебиторской задолженности к количеству календарных дней в периоде.
19. Рост показателя суммы хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия, свидетельствует:
- а) о наращивании имущества предприятия;
  - б) о повышении платежеспособности предприятия;
  - в) о росте заемного капитала;
  - г) о росте суммы собственного капитала.
20. Целью экспресс-анализа финансового состояния организации является:
- а) углубленная детализированная оценка финансового состояния;
  - б) оценка финансового состояния организации по небольшому количеству показателей;
  - в) оценка имущественного положения.
21. Какая из групп активов не участвует в оценке текущей платежеспособности?
- а) А1 – наиболее ликвидные активы;
  - б) А2 – активы средней скорости реализации;
  - в) А3 – медленно реализуемые активы;
  - г) А4 – труднореализуемые активы.
22. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по данным бухгалтерского баланса как:
- а) (Запасы + Дебиторская задолженность) : Краткосрочные обязательства;
  - б) (Запасы + Дебиторская задолженность) : Долгосрочные обязательства;

в) (Денежные средства + Дебиторская задолженность + Краткосрочные финансовые вложения + Запасы) : Краткосрочные обязательства.

23. Если в динамике темпы прироста оборотных активов - 18%, то это свидетельствует о тенденции:

- а) ускорения оборачиваемости оборотных активов;
- б) замедления оборачиваемости всех активов;
- в) замедления оборачиваемости оборотных активов.

24. Эффективность использования оборотных активов характеризуется:

- а) скоростью движения производственных запасов;
- б) структурой оборотных активов;
- в) рентабельностью оборотных активов.

25. Для контроля и оценки выполнения планов фактические данные отчетного периода сопоставляются:

- а) с нормативами;
- б) с фактическими данными за прошлые периоды;
- в) с плановыми.

26. Укажите наименее ликвидные активы:

- а) основные средства и нематериальные активы;
- б) материалы;
- в) денежные средства.

27. О чем свидетельствует увеличение собственного капитала в балансе:

- а) об улучшении имущественного положения предприятия;
- б) о росте капитализации предприятия;
- в) об улучшении платежеспособности предприятия.

28. Что отражается в разделе баланса «Долгосрочные обязательства»:

- а) заемный капитал со сроком погашения более 12 месяцев;
- б) собственный капитал;
- в) краткосрочные пассивы (обязательства).

29. Оценка структуры активов и пассивов баланса проводится с помощью метода:

- а) сравнительного анализа;
- б) горизонтального анализа;
- в) вертикального анализа;
- г) финансовых коэффициентов.

30. Выберите коэффициент, показывающий, сколько рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент финансовой зависимости;
- в) коэффициент абсолютной ликвидности.

## 2 вариант

31. Коэффициент финансовой зависимости является обратным:

- а) коэффициенту концентрации собственного капитала;
- б) коэффициенту маневренности собственного капитала.

32. Что характеризует показатель собственных оборотных средств:
- а) активы предприятия;
  - б) пассивы предприятия;
  - в) собственные источники покрытия активов.
33. Ликвидность оборотных активов повышается, если:
- а) растет доля основных средств;
  - б) растет доля денежных средств;
  - в) растет доля материальных оборотных средств.
34. Собственный капитал должен быть:
- а) равен заемному;
  - б) меньше заемного;
  - в) превышать заемный.
35. Какая часть оборотных активов исключается из расчета коэффициента быстрой ликвидности:
- а) денежные средства;
  - б) запасы;
  - в) дебиторская задолженность.
36. Выберите коэффициент, показывающий долю прибыли, приходящуюся на 1 руб. собственного капитала:
- а) рентабельность основной деятельности;
  - б) рентабельность продаж;
  - в) рентабельность собственного капитала.
37. Ресурсы организации, которые могут быть быстро преобразованы в наличные деньги, называются:
- а) активами организации;
  - б) внеоборотными активами;
  - в) оборотными активами.
38. Из приведенных ниже компонентов оборотных активов выберите наиболее ликвидный:
- а) производственные запасы;
  - б) дебиторская задолженность;
  - в) краткосрочные финансовые вложения.
39. В разделе баланса «Капитал и резервы» отражается:
- а) оборотный капитал;
  - б) собственный капитал;
  - в) долгосрочные и краткосрочные пассивы.
40. Рассчитайте коэффициент автономии, если собственный капитал составляет 300, заемный капитал – 200:
- а) 0,4;
  - б) 0,6;
  - в) 0,7.
41. Укажите неверный источник информации для анализа финансового состояния предприятия:

- а) активы баланса;
  - б) пассивы баланса;
  - в) отчет о прибылях и убытках.
42. Как определяется коэффициент финансовой независимости:
- а) уставный капитал : валюта баланса;
  - б) собственный капитал : валюта баланса;
  - в) собственный капитал : заёмный капитал.
43. По какой из приведенных формул рассчитывается коэффициент автономии:
- а) Собственный капитал : Валюта баланса;
  - б) Собственный капитал : (Внеоборотные активы + Оборотные активы);
  - в) Собственный капитал : (Долгосрочные пассивы + Краткосрочные пассивы).
44. Какова текущая ликвидность, если оборотные активы равны 100, а текущие обязательства – 50:
- а) 0,5                      б) 1,5                      в) 2,0
45. Какая из приведенных формул отражает «золотое правило» экономики:
- а) Т прибыли > Т выручки > Т актива > 100 %
  - б) Т прибыли < Т выручки > Т актива > 100 %;
  - в) Т прибыли < Т выручки < Т актива < 100 %;
  - г) Т прибыли > Т выручки > Т актива < 100 %.
46. Выберите рекомендуемое значение коэффициента концентрации собственного капитала:
- а) не менее 30 %;
  - б) не менее 50 %;
  - в) не менее 60 %;
  - г) не менее 80 %.
47. Коэффициент автономности предприятия рассчитывается отношением
- а) заемных средств к валюте баланса;
  - б) собственных средств к заемным;
  - в) итога раздела II актива баланса к валюте баланса;
  - г) собственных средств к валюте баланса.
48. К показателям оценки имущественного положения при проведении детализированного анализа финансового состояния относятся:
- а) коэффициент обновления основных средств;
  - б) сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия;
  - в) коэффициент текущей ликвидности;
  - г) величина собственных оборотных средств.
49. Наличие у предприятия возможности своевременно и полностью рассчитаться по своим обязательствам - это понятие:
- а) ликвидности предприятия;
  - б) платежеспособности предприятия;
  - в) абсолютной платежеспособности;
  - г) реальной платежеспособности.

50. Определите, в каком случае коэффициент текущей ликвидности повысится:

- а) оборотные активы выросли на 5%, а краткосрочные обязательства – на 10%;
- б) оборотные активы снизились на 3%, а краткосрочные обязательства – на 5%;
- в) оборотные активы и краткосрочные обязательства снизились на 4 %.

51. Уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует о:

- а) расширении объемов хозяйственной деятельности, что расценивается в качестве положительной тенденции;
- б) сокращении хозяйственного оборота организации, что может повлечь её неплатежеспособность;
- в) влиянии инфляционных процессов на величину активов организации;
- г) замедлении скорости расчетов с дебиторами и кредиторами.

52. Баланс организации считается абсолютно ликвидным при соблюдении соотношений:

- а)  $A_1 \geq P_1$ ;  $A_2 \geq P_2$ ;  $A_3 \geq P_3$ ;  $A_4 \geq P_4$ ;
- б)  $A_1 \geq P_1$ ;  $A_2 \geq P_2$ ;  $A_3 \geq P_3$ ;  $A_4 \leq P_4$ ;
- в)  $A_1 \geq P_1$ ;  $A_2 \geq P_2$ ;  $A_3 \leq P_3$ ;  $A_4 \leq P_4$ ;
- г)  $A_1 \geq P_1$ ;  $A_2 \leq P_2$ ;  $A_3 \leq P_3$ ;  $A_4 \leq P_4$ .

53. Общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации характеризует:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами;
- в) коэффициент автономии;
- г) коэффициент абсолютной ликвидности.

54. Прибыль (убыток) от продаж по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- а) валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими);
- б) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль;
- в) выручкой от продаж и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

55. В результате замедления оборачиваемости оборотного капитала организации увеличивается:

- а) величина выручки от продаж;
- б) величина прибыли от продаж;
- в) потребность в заемных источниках;
- г) рентабельность активов.

56. Общая стоимость имущества организации по данным баланса определяется как:

- а) стоимость внеоборотных активов;
- б) сумма внеоборотных и оборотных активов;
- в) величина собственных и долгосрочных источников финансирования.

57. Укажите последовательность формирования показателей прибыли в форме №2 «Отчет о финансовых результатах»:

- а) прибыль (убыток) от продаж;
- б) валовая прибыль;
- в) чистая прибыль;
- г) прибыль (убыток) от налогообложения.

58. Рентабельность собственного капитала определяется как отношение:

- а)  $\frac{\text{прибыль, оставшаяся в распоряжении организации}}{\text{средняя величина собственного капитала}}$  ;
- б)  $\frac{\text{выручка}}{\text{величина собственного капитала}}$  ;
- в)  $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{средняя величина активов}}$  .

59. У организации отсутствуют собственные оборотные активы, если собственный капитал:

- а) превышает внеоборотные активы;
- б) равен или меньше внеоборотных активов.

60. Наиболее устойчивый элемент собственного капитала организации это:

- а) уставный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) резервный капитал;
- г) нераспределенная прибыль.

Продолжительность проведения - 45 минут

### 3. ВОПРОСЫ К ДФК

1. Содержание, предмет, задачи и принципы экономического анализа.
2. Виды экономического анализа.
3. Методы экономического анализа.
4. Информационное обеспечение экономического анализа.
5. Система показателей экономического анализа.
6. Содержание и последовательность проведения комплексного анализа.
7. Анализ объема производства продукции.
8. Анализ реализации продукции.
9. Анализ ассортимента и структуры продукции.
10. Анализ качества произведенной продукции.
11. Анализ ритмичности производства.

12. Анализ основных средств предприятия.
13. Показатели движения и технического состояния основных производственных фондов.
14. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами.
15. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
16. Анализ использования фонда рабочего времени.
17. Анализ производительности труда.
18. Анализ фонда заработной платы.
19. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
20. Значение и задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов.
21. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
22. Анализ использования материальных ресурсов.
23. Анализ затрат на производство продукции.
24. Особенности анализа прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
25. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

#### **Перечень вопросов для подготовки к зачету**

26. Задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
27. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
28. Анализ рентабельности предприятия.
29. Факторы, влияющие на изменение суммы прибыли и рентабельность.
30. Анализ структуры активов предприятия.
31. Анализ состава и динамики основного капитала.
32. Анализ оборачиваемости капитала.
33. Анализ объемов инвестиционной деятельности.
34. Анализ эффективности финансовых вложений.
35. Значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
36. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
37. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами.
38. Анализ ликвидности баланса.
39. Показатели ликвидности предприятия.
40. Анализ деловой активности предприятия.

#### **4. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА**

##### **Основная литература**

1. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков К<sup>0</sup>», 2016.

2. Любушин Н.П. Экономический анализ: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
3. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков К<sup>0</sup>», 2016.
4. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

#### Дополнительная литература

1. Земцова Л.В. Экономический анализ: учебное пособие. – Томск: Эль Кон-тент, 2013.
2. Мезенцева О.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности. Учебное пособие / О.В. Мезенцева, А.В. Мезенцева. – Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2014.
3. Соколова А.А. Финансовый анализ (продвинутый уровень): практикум. – Ставрополь: СКФУ, 2016.
4. Зубкова Л.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. Л.С. Сосненко. – Челябинск: Изд. ЮУрГУ, 2006.
5. Зубкова Л.В. Теория экономического анализа: Учеб. пособие – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2007.

#### Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	<a href="http://www.finansy.ru">http://www.finansy.ru</a>	материалы по социально-экономическому положению и развитию в России
2.	<a href="http://minfin.ru/">http://minfin.ru/</a>	официальный сайт Министерства финансов РФ
3.	<a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>	справочный портал Росстата РФ
4.	<a href="http://crb.ru/">http://crb.ru/</a>	официальный сайт ЦБРФ

### ПРИЛОЖЕНИЕ

#### Бухгалтерский баланс на конец 2014 – 2016 гг.

В тыс. руб.

Наименование статьи	на 31 де-кабря 2014 г.	на 31 де-кабря 2015 г.	на 31 де-кабря 2016 г.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	0	0	0
Основные средства	2984	7415	8894

Финансовые вложения	0	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Итого по разделу I	2984	7415	8894
<b>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	2284	2766	2893
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	433	592	612
Дебиторская задолженность	2651	2773	3186
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
Денежные средства	554	639	700
Прочие оборотные активы	0	36	189
Итого по разделу II	5922	6806	7580
<b>БАЛАНС</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	10	10	10
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
Добавочный капитал	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль	2 628	5 507	10 749
Итого по разделу III	2638	5517	10759
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заёмные средства	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
Итого по разделу IV	0	0	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заёмные средства	0	0	0
Кредиторская задолженность	6268	8704	9715
Прочие краткосрочные пассивы	0	0	0
Итого по разделу V	6268	8704	9715
<b>БАЛАНС</b>			
	8906	14221	20474

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах за 2014 – 2016 гг.

В тыс. руб.

Статья	За январь – декабрь 2016 год	За январь - декабрь 2015 год	За январь - декабрь 2014 год
Выручка	807 680,3	768 984,1	738 496,8
Себестоимость продаж	764 996,1	731 303,9	703 787,5

Валовая прибыль	42 684,2	37 680,2	34 709,3
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	42 684,2	37 680,2	34 709,3
Проценты к получению	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0
Прочие доходы	5 661,0	18 652,2	7 623,6
Прочие расходы	21 561,1	20 352,8	8 067,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	26 784,1	35 979,6	34 265,5
Текущий налог на прибыль	5 356,8	7 195,9	6 853,1
Изменение отложенных налоговых активов	0	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	21 427,3	28 783,7	27 412,4